Контрольно-счетная палата муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2020 год**

26.03.2021 с. Быстрый Исток

1. **Общие положения**

***Основание для проведения проверки:*** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края, утвержденное решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.10.2020 № 33,Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края, утвержденное решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 27.03.2020 № 7, пункт 1.2 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края (далее – контрольно-счетная палата) на 2021 год.

***Цель проверки:*** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в отчетном финансовом году.

***Задачи проверки:***

- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования и в бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования на финансовый год, с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

- проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка внутренней согласованности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ исполнения местного бюджета в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

***Предмет проверки***: годовой отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2020 год.

***Объект проверки:*** главные администраторы, администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители, распорядители, получатели средств бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края.

* 1. **Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район за 2020 год**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2020 год представлен в контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 1 ст. 21 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2020 год», пояснительная записка, бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета и бюджетная отчетность об исполнении районного консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации. Перечень представленных документов, соответствуют статье 20 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

1. **Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете:**

Статья 1. Основные характеристики районного бюджета на 2020 год   
1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2020 год:  
1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета   
в сумме 236137,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 196508,1 тыс. рублей.

Результат исполнения: Общий объем доходов районного бюджета исполнен на сумму 232121,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 187576,6 тысяч рублей. Перевыполнение плана по доходам произошло за счет перевыполнения плана по безвозмездным поступлениям и по собственным доходам.

Статья 1. п. 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 248585,7 тыс. рублей;

Результат исполнения: Общий объем расходов районного бюджета составил в сумме 232 050,4 тыс. рублей.

Статья 4. п.2.  Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 25981,2 тыс. рублей. Результат исполнения: 24558,2 тыс. рублей.

п.4. Утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Быстроистокского района на 2020 год в сумме 16532,3 тыс. рублей. Результат исполнения: 9014,5 тыс. рублей.

Статья 6 п.1. Установить объем финансовой поддержки поселений на 2020 год в сумме 4984,1 тыс. руб. Результат исполнения: объем финансовой поддержки поселений на 2020 год в сумме 4984,1 тыс. рублей.

П.2. Утвердить распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2020 год согласно приложению 8, 9, 10 к настоящему Решению (общая сумма 11269,1 тыс. руб.). Результат исполнения: 11269,1 тыс. руб.

П.4.Утвердить распределение субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий на 2020 год согласно приложению 11 к настоящему решению (841 тыс. руб) Результат исполнения: 841 тыс. руб.

П.5. Утвердить распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2020 год согласно приложению № 12(2617 тыс. руб).

Результат исполнения: 2617 тыс. руб.

Статья 7. п.1. Установить объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов муниципальных образований Быстроистокского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме – 514 тысяч рублей согласно приложению 13. Результат исполнения: 514 тысяч рублей.

Статья 8. п.1. В 2020 году бюджетные кредиты из районного бюджета предоставляются бюджетам поселений в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита районного бюджета на указанные цели, в сумме до 200 тыс. рублей. Результат исполнения: в 2020 году бюджетные кредиты из районного бюджета бюджетам поселений не предоставлялись.

Статья 9. п.1. Органы муниципального финансового контроля осуществляли контроль в отношении объектов муниципального финансового контроля за использованием и соблюдением условий предоставления средств районного бюджета, а также за использованием межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных из районного бюджета. В течении года было проведено 6 контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля.

Проведено 4 проверок в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Статья 10 п. 2. Утвердить программу муниципальных гарантий Быстроистокского района на 2020 год согласно приложения № 15 к настоящему решению. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Быстроистокского района в 2020 году, составит за счет источников финансирования дефицита районного бюджета  
1341,3 тыс. рублей.

Результат исполнения: Муниципальные гарантии Быстроистокского района в 2020 году предоставлялись МУП «Коммунальщик» перед ОАО «Алтайская топливная компания» в сумме 1341,3 тыс. руб. Выданная гарантия погашена в 2020 году. МУП «Коммунальщик» рассчитался за полученный уголь самостоятельно.

* 1. **Анализ бюджетной отчетности главных администраторов**

**бюджетных средств за 2020 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Быстроистокский район (далее ГАБС) за 2020 год.

В 2020 году ГАБС районного бюджета являлись:

1) 092-Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района Алтайского края;

2) 074 - Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике;

3) 057- Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту;

4) 303 - Администрация Быстроистокского района Алтайского края.

5) Управление ФАС по Алтайскому краю (161), Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Алтайскому краю и Республике Алтай (048); Управление федерального казначейства по Алтайскому краю (100); Управление Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю (182); Федеральная служба по надзору в сфере транспорта (106); Министерство природных ресурсов и экологии Алтайского края (045).

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушений состава отчетности, заполнения отдельных форм, и порядка предоставления отчетности не установлено.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности, дает основания полагать, что отчетность ГАБС достоверна и составлена в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Сводный отчет о выполнении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС прилагается (таблица 1).

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих

исполнение местного бюджета, и информации о показателях,

характеризующих исполнение районного бюджета, представленных для

проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств

муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименования форм бюджетной отчетности главных  администраторов бюджетных средств и информации, являющихся  объектами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств | | | | | |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района | | Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике | Отдел Администрации Быстроистокского района по культуре и спорту | Администрация Быстроистокского района Алтайского края | Прочие ГАБС |
| Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | | | | | | | |
| 1. | Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) | + | | + | + | + | + |
| 2. | Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) | + | | + | + | + | + |
| 3. | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного  финансового года (ф. 0503110) | + | | + | + | + | + |
| 4. | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | + | | + | + | + | + |
| 5. | Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) | + | | + | + | + | + |
| 6. | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | | + | + | + | + |
| 7. | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | | - | + | + | + |
|  | Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета | | | | | | |
| 1. | Реестры расходных обязательств ГАБС | | - | - | - | - | - |
| 2. | Иные документы и информация | | + | + | + | + | - |

Проведен анализ показателей и проверка контрольных соотношений в предоставленной ГАБС отчетности. В ходе анализа форм бюджетной отчетности установлено, что плановые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) соответствуют данным утвержденным бюджетной росписью и данным отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год, предоставленного Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политики Администрации Быстроистокского района.

При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС путем сопоставления данных баланса (ф. 0503130) с данными остатков по счетам расхождений не установлено.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности проведена в части:

- соответствия показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) показателям по кодам КОСГУ, отраженным в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.503121) и показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127). Расхождений не установлено.

- соответствия показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) идентичным показателям баланса (ф.0503130). Расхождений не установлено.

- соответствия показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) идентичным показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Расхождение не установлено.

- соответствия показателей, отраженных в приложении «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) идентичны показателям Баланса (ф.0503130). Расхождений не установлено.

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение районного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение районного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации | Информация о факте наличия данных (+) или отсутствия данных (-) |
| Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год | | | |
|  | Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 05033140 ) | + | + |
|  | Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) | + | + |
|  | Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) | + | + |
|  | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) | + | + |
|  | Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) | + | + |
|  | Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) | + | + |
|  | Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) | + | + |
|  | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | + |
|  | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | + |
| Документы подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета | | | |
|  | Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (в первоначальной редакции) | + | + |
|  | Решение о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района | + | + |
|  | Решение о местном бюджете на очередной финансовый год (в последней редакции) | + | + |
|  | Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района на отчетный финансовый год | + | + |
|  | Реестр расходных обязательств муниципального образования | - | - |
|  | Перечень публичных нормативных обязательств | - | - |
|  | Итоги социально-экономического т развития муниципального образования (предоставляется не муниципальным образованием) | + | + |
|  | Муниципальный правовой акт местной администрации о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации | + | + |
|  | Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда | + | + |
|  | Информация о соблюдении муниципальными образованиями ограничений, установленными Бюджетным кодексом, в том числе: |  |  |
| 10.1. | О соблюдении установленных высшем исполнительным органом государственной власти субъекта российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления | + | + |
| 10.2 | О заключении Соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |
|  | Отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |
|  | Выдержки из устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из краевого бюджета (в случаи наличия таких расходов) | + | + |
|  | Муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов поселениям | + | + |
|  | Заключения контрольно-счетных органов муниципальных образований (при наличии) о результатах внешних проверок за три года, предшествующих отчетному финансовому году | - | - |
|  | Иные документы и информация | + | + |

1. **Общая характеристика исполнения**

**районного бюджета за 2020 год**

Районный бюджет на 2020 год был утвержден решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2019 № 47. В связи с участием в реализации федеральных, краевых целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете районного бюджета на 1 января 2020 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2019 года № 47 в основные характеристики районного бюджета на 2020 год вносились изменения и дополнения (с изменениями от 24.04.2020 № 14; от 24.07.2020 №21;от 23.10.2020 № 21; 29.12.2020 № 63).

Основные параметры бюджета муниципального образования Быстроистокский район

тыс. руб. Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением о бюджете от 20.12.2019 №47 | | Уточненный план (форма 0503117) | Исполнено (форма 0503117) | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| В  первонач. редакции | в последней  редакции |
| Доходы | 191 163 | 236 137,1 | 236 137,1 | 232 121,3 | - 4 015,8 | 98,3 |
| Расходы | 193 463 | 248 585,7 | 248 585,7 | 232 050,4 | -16 535,3 | 93,3 |
| Дефицит(-)  Профицит | -1 800 | -12 448,6 | -12 448,6 | 70 ,9 | 12 519,5 |  |

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2020 год, плановые бюджетные назначения по доходам составили 236137,1 тыс.рублей (+44474,1 тыс. рублей), по расходам - 248585,7 тыс.рублей (+ 55122,7), дефицит районного бюджета -12448,6 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2020 год по доходам составило 232121,3 тыс. рублей, что составляет 99,4 % к уровню 2019 года, по расходам 232050,4 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 3943,6 тыс. рублей (101,7%) .

* 1. **Анализ исполнения доходной части районного**

**бюджета за 2020 год.**

Поступление доходов в районный бюджет в 2020 году составило 232 121,2 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее –«Собственные доходы») – 44 544,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 187576,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом в 2020 году объем доходов районного бюджета уменьшился на 1 467,5 тыс. рублей или на 0,64%.

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета

тыс. руб. Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кодов бюджетной  классификации (доходов) | Утверждено решением о бюджете от 20.12.2019 №47 | Уточненный  план | Исполнено | Отклонение  исполнения от  уточненного плана | %  исполнения |
| Доходы, всего: | 191 663 | 236 137,1 | 232 121,3 | -4 016,00 | 98,3 |
| **Налоговые доходы всего:** | **33 516** | **33 016** | **37 506,4** | **4 490,40** | **113,6** |
| Налоги на доходы физических лиц | 23 654 | 23 654 | 26 504,4 | 2 850,40 | 112,1 |
| Доходы от уплаты акцизов | 5 700 | 5 200 | 5 549,4 | 349,40 | 106,7 |
| Налоги на совокупный доход | 3 412 | 3 412 | 4 642,4 | 1 230,40 | 136,1 |
| Государственная пошлина | 750 | 750 | 810,2 | 60,20 | 108,0 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **4 574** | **6 527** | **7 038,2** | **511,20** | **107,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4093 | 3 760 | 3 947,6 | 187,60 | 105,0 |
| Плата за негативное воздействие на окруж. среду | 42 | 18 | 18,1 | 0,10 | 100,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0 | 1 060 | 1 155,9 | 95,90 | 109,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100 | 270 | 368,8 | 98,80 | 136,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 339 | 1 384 | 1 511,8 | 127,80 | 109,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 35 | 36 | 1,00 | 102,9 |
| **Безвозмездные перечисления:** | **153 572,9** | **196 594,1** | **187 576,6** | **-9 017,50** | **95,4** |
| Дотации | 21 722 | 35 765,4 | 35 765,4 | 0,00 | 100,0 |
| Субсидии | 20 288,3 | 43 255,4 | 36 385 | -6 870,40 | 84,1 |
| Субвенции | 111 048,6 | 116 973,3 | 114 826,2 | -2 147,10 | 98,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 514 | 514 | 514 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 86 | 86 | 0,00 | 100,0 |

В структуре доходов районного бюджета собственные доходы составили 19,1 %, безвозмездные поступления – 80,9 %.

Собственные доходы поступили в районный бюджет на 5001,6 тыс. рублей (на 12,6 %) больше плана, утвержденного решением о бюджете от 20.12.2019 №47(в ред. решения от 29.12.2020 г № 63), по сравнению с 2019 годом увеличились на 3156,8 тыс. рублей (на 7,6 %).

* + 1. **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2020 год выполнены на 112,6 %. При плане 39543 тыс. руб., фактическое поступление составило 44544,6 тыс. рублей (107,6% к прошлому году).

Налоговые доходы районного бюджета выполнены на 113,6 % от уточненного плана, по сравнению с 2019 годом увеличились на 3203,1 тыс. рублей (на 9,3 %).

Неналоговые доходы выполнены на 107,8 %, и снизились на 0,7 % по сравнению с 2019 годом.

Основными доходами местного бюджета по прежнему являются налог на доходы физических лиц, единый налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, государственная пошлина, арендная плата за земельные участки, доходы от продажи материальных и не материальных активов, штрафы, прочие неналоговые доходы.

* + 1. **Безвозмездные перечисления.**

-дотации из краевого бюджета на выполнение местных полномочий в сумме 35765,4 тыс. рублей, что меньше 2019 года на 393,6 тыс. рублей;

-субвенции поступили в районный бюджет в сумме – 114826,3 тыс. руб., что больше 2019 года на 8299,7 тыс. рублей;

-субсидий от других бюджетов бюджетной системы поступило 36385 тыс. рублей, что меньше 2019 года на 12609,7 тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты – 514,0 тыс. руб., что больше 2019 года на 31,0 тыс. руб.;

*-*прочие безвозмездные поступления – 86 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2020 год показывает,

что отчетные показатели указанные в приложении № 1 к проекту решения «Доходы районного бюджета за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов», просчитаны достоверно и соответствуют отчету об исполнении районного бюджета на 01 января 2021 года, предоставленному в контрольно-счетную палату.

* 1. **Анализ исполнения расходной части районного**

**бюджета за 2020 год.**

Уточненный план расходов районного бюджета района составляет 248585,7 тыс.рублей, кассовое исполнение расходов за отчетный период составило 232050,4 тыс.рублей или 93,3 % к плану, к уровню 2019 года бюджетные расходы составляют 101,7 %.

В структуре расходов районного бюджета, расходы на:

- Общегосударственные расходы составили – 25861,6 тыс. рублей или 11,1 %( 2019 г.- 10,3%);

- Национальная оборона 833 тыс. рублей , или –0,4%( 2019 г.- 0,3%)

национальная безопасность и правоохранительная деятельность- 2054,9 тыс. рублей, или 0,9 % (2019 г.- 0,7 %);

- Национальная экономика – 10911,7 тыс. рублей или 4,7 % (2019 г.-3,9%);

- Жилищно-коммунальное хозяйство- 15226,4 тыс. рублей или 6,6% (2019г.- 8,2 %);

- Образование - 129642,1 тыс. рублей или 55,9% (2019 г.- 53,6 %);

- Культура – 13660,8 тыс. рублей или 5,9 %( 2019 г.- 4,9 %);

- Социальная политика – 28740,8 тыс. рублей или 12,4 % (2019 г.- 14,5 %);

- Физическая культура и спорт – 135 тыс. рублей.

- Межбюджетные трансферты – 4984,1тыс. рублей или 2,1% (2019 г.- 3,4%).

Результаты анализа исполнения районного бюджета по расходным обязательствам за 2020 год свидетельствует о том, в первоочередном порядке производилось финансирование расходов на выплату заработной платы с начислениями, коммунальные услуги, уголь, предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям.

Сведения об исполнении расходной части бюджета (по разделам, подразделам бюджетной классификации)

тыс. руб. Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов / подразделов | Раздел /  подраздел | | Уточненные  бюджетные  назначения | Исполнено | Отклонение  исполнения от  уточненного плана | %  исполнения |
| РАСХОДЫ, ВСЕГО |  |  | 248585,7 | 232050,4 | -16535,3 | 93,3 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **25864,5** | **25861,6** | -2,9 | 99,9 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта  Российской Федерации и муниципального образования | 1 | 02 | 1157,5 | 1157,5 | - | 100 |
| Функционирование законодательных(представительных)  органов государственной власти и представительных  органов муниципальных образований | 01 | 03 | 70 | 70 | - | 100 |
| Функционирование Правительства Российской  Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,  местных администраций | 01 | 04 | 9987,7 | 9987,7 | - | 100 |
| Судебная система | 01 | 05 | 2,9 | 0 | -2,9 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и  таможенных органов и органов финансового ( финансово-  бюджетного) надзора | 01 | 06 | 3861,4 | 3861,4 | - | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 10784 | 10785 | - | 100 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **833** | **833** | - | 100 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 833 | 833 | - | 100 |
| **Национальная безопасность и**  **правоохранительная деятельность** | **03** |  | **2054,9** | **2054,9** | - | 100 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,  гражданская оборона | 03 | 09 | 2006,9 | 2006,9 | - | 100 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и  правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 48 | 48 | - | 100 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **18530,5** | **10911,7** | -7618,8 | 58,9 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 230 | 230 | - | 100 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 151 | 50 | -101 | 33,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 17976,3 | 10458,5 | -7517,8 | 58,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 173,2 | 173,2 | - | 100 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **15258,5** | **15226,4** | -32,1 | 99,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 7331,4 | 7331,4 | - | 100 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 7927,1 | 7895 | -32,1 | 99,6 |
| **Образование** | **07** |  | **136298,1** | **129642,1** | -6656 | 95,1 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 24584,2 | 24565,8 | -18,4 | 99,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 96740,7 | 90103,1 | -6637,6 | 93,1 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 7724,5 | 7724,5 | - | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 7248,7 | 7248,7 | - | 100 |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **14134,9** | **13660,8** | -474,1 | 96,6 |
| Культура | 08 | 01 | 11063,9 | 10589,8 | -474,1 | 95,7 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 3071 | 3071 | - | 100 |
| **Социальная политика** | **10** |  | **30492,2** | **28740,8** | -1751,4 | 94,3 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 97,2 | 97,2 | - | 100 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 4524,5 | 4524,5 | - | 100 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 25867 | 24115,7 | -1751,3 | 93,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 3,5 | 3,5 | - | 100 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **135** | **135** | - | 100 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 135 | 135 | - | 100 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера**  **бюджетам субъектов Российской Федерации и**  **муниципальных образований** | **14** |  | **4984,1** | **4984,1** | - | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  субъектов Российской Федерации и муниципальных  образований | 14 | 01 | 1073,1 | 1073,1 | - | 100 |
| Иные дотации | 14 | О2 | 3911 | 3911 | - | 100 |

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей по исполнению районного бюджета за 2020 год, представленной в материалах к проекту решения.

Рост расходов в 2020 году к уровню 2019 года произошел по 6 разделам функциональной классификации расходов, по 4 разделам – по объективным причинам произошло снижение. Максимальное увеличение расходов – в 1,2 раза сложилось по разделу 08«Культура, кинематография».

Также возросли расходы по разделу 01«Общегосударственные вопросы» – на 10 %, 02«Национальная оборона» – на 1 %, 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 17 %, 04«Национальная экономика» – на 22%, 07«Образование» на 6%.

Снижение расходов сложилось по разделам 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 19 %,10«Социальная политика» – на 13 %,11«Физическая культура и спорт» - на 5%, 14«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 38%.

В 2020 году в структуре расходов районного бюджета основной удельный вес занимают расходы: 07«Образование» **–** 55,9 %, 01«Общегосударственные вопросы» - 11,1 %, 02«Национальная оборона» – 0,35 %, 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,9%, 04«Национальная экономика» – 4,7%, 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,6 %, 08«Культура, кинематография» - 5,9 %, %, 10«Социальная политика» – 12,4 %, 11«Физическая культура и спорт» - 0,06%, 14«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 2,14 %.

Согласно отчетным данным расходы районного бюджета произведены по 4 главным распорядителям бюджетных средств в объеме более 93,3 % к уточненному плану.

Сведения об исполнении расходной части бюджета

(по главным распорядителям бюджетных средств)

тыс. руб. Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утверждено решением о бюджете от 20.12.2019 №47 | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту (О57) | 10303 | 13318,7 | 13318,7 | - | 100 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 141823,9 | 159676,4 | 157175,8 | 2500,6 | 98,4 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Адм. Быстроистокского района (О92) | 13904 | 18936,4 | 18936,4 | - | 100 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 27432,1 | 56654,2 | 42619,5 | 14034,7 | 75,2 |
| ИТОГО: | 193463 | 248585,7 | 232050,4 | 16535,3 | 93,3 |

* 1. **Анализ исполнения муниципальных программ в 2020 году.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 20 муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части из районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 38162,5 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год – 16,4%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 38130,4 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | | 2020 год | | | |
| Утверждено решением о бюджете от 20.12.2019 №47 | Уточненный  план | Исполнено | % исполнения |
| МП "Развитие культуры Быстроистокского района" на 2015-2020 годы. | | 7041 | 9169,7 | 9169,7 | 100 |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" на 2015-2020 годы | | 135 | 135 | 135 | 100 |
| МП "Развитие образования в Быстроистокском районе" на 2020-2025 годы | | 2131,6 | 1239,1 | 1239,1 | 100 |
| МП "Развитие кадрового потенциала в системе образования и молодежной политики Быстроистокского района" на 2015-2020 годы | | 96 | 99 | 99 | 100 |
| МП "Здоровье. Формирование и популяризация здорового образа жизни" на 2016-2020 годы | | 2 | 2 | 2 | 100 |
| МП"Доступная среда" на 2016-2020 годы | | 50 | 50 | 50 | 100 |
| МП "Содействие занятости населения Быстроистокского района" на 2015-2020 годы | | 60 | 60 | 60 | 100 |
|  | МП "Развитие информационно- коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района" на 2020-2023 годы | | 235 | 286,6 | 286,6 | 100 |
| МП "Обеспечение прав граждан и их безопасности" на 2015-2020 годы | | 45 | 45 | 45 | 100 |
| МП "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории Быстроистокского района Алтайского края" на 2015-2020 годы | | 3 | 3 | 3 | 100 |
| МП "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края на 2019-2021 годы" | | 247 | 229,9 | 229,1 | 100 |
| МП "Кадровое обеспечение предприятий агропромышленного комплекса Быстроистокского района" на 2016-2020 годы | | 50 | - | - | - |
| МП "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района на 2019-2022 годы" | | 750 | 1552 | 1552 | 100 |
| МП "Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе на 2014-2020 годы" | | 10 | 10 | 10 | 100 |
| Государственная программа Алтайского края "Социальная поддержка граждан" на 2014-2020 годы | | 171,3 | 2847,8 | 2847,8 | 100 |
| МП "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" на 2015-2020 годы | | 805 | 753,7 | 753,7 | 100 |
|  | | МП "Устойчивое развитие сельских территорий Быстроистокского района" на 2013-2020 годы | 1170,4 | 6723,1 | 6691 | 99,5 |
| Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2020 год | 1460 | 1482,4 | 1482,4 | 100 |
| МП "Развитие туризма в Быстроистокском районе" на 2015-2020 годы | 80 | 40,2 | 40,2 | 100 |
|  | | МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе на 2015-2020 годы" | 60 | 60 | 60 | 100 |
|  | | МП "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района на 2019-2023 годы"   |  | | --- | |  | | 72 | 72 | 72 | 100 |
|  | |
|  | | Итого: |  | 38162,5 | 38130,4 | 99,9 |

* 1. **Анализ отчета об использовании резервного фонда**

В решении о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 47 распределением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматривалась величина резервного фонда 500 тыс. рублей.

За 2020 год расходы средств резервного фонда составили 459,3 тыс. рублей в том числе:

150 тыс.рублей - на приобретение бензиновых генераторов;

39 тыс. рублей - на приобретение бороны дисковой навесной марки БДН-2,4;

5 тыс. рублей - на приобретение многоразовых защитных масок;

54,1 тыс. рублей - комплект одежды врача-инфекциониста защитный -3 комплекта; бесконтактный инфракрасный термометр-2шт.; устройство (костюм) защитное противочумное;

15,7 тыс. рублей - на проведение профилактических мероприятий: дератизация, дезинсекции, дезинфекции;

5 тыс. рублей - для оплаты дезинфицирующих и моющих средств, пирометра;

92,1 тыс. рублей - для оплаты дезинфицирующих средств;

21,5 тыс. рублей - за обследование и составление гидрогеологического заключения водозаборной скважины п.Смоленское Быстроистокского района;

77 тыс. рублей – для приобретения насоса.

Требования статьи 81 БК РФ при формировании по величине и направлениям исполнения резервного фонда соблюдены.

Размер резервного фонда не превышает 3% утвержденного общего объема расходов за 2020год.

* 1. **Анализ использования средств муниципального**

**дорожного фонда**

В решении о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 47, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2020 год утвержден в сумме 5 700 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений (решение от 20.12.2020 № 63)объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2020 год составил 16532,3 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального

дорожного фонда (МДФ)

в тыс. руб. Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток бюджетных ассигнований МДФ на начало отчетного года | Фактические доходы МДФ в отчетном году | | | | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год | | | | Остаток не использованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года |
| всего | В т.ч. | | |
| Акцизы | Субсидии | иные | Плановый объем расходов, предусмотренный решением о бюджете | Следовало предусмотреть | Сумма занижения планового объема | Фактические расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 9427,3 | 7454,4 | 5549,4 | 1905 | - | 16532,3 | 16532,3 | - | 9014,5 | 7517,8 |

* 1. **Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  публичного  нормативного  обязательства | Наименование НПА | Код целевой статьи | Уточненные  бюджетные  назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | %  исполнения |
| Доплаты к пенсиям | Решение РСД от 29.06.2018 №18 «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Быстроистокского района Алтайского края» | 9040016270 | 97,2 | 97,2 | - | 100 |
| Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю |  | 9040070801 313 | 14126,86 | 14054,86 | -72 | 99,5 |
| 9040070802 323 | 6771,14 | 6237,04 | -534,1 | 92,1 |
| 9040070803 313 | 4103 | 3508,3 | -594,7 | 85,5 |
| Организация питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях |  | 9010070930 244 | 150 | 48,5 | -101,5 | 32,33 |
| 9010070930 | 733 | 612,3 | -120,7 | 83,5 |
| Итого: |  |  | 25981,2 | 24558,2 | -1423 | 94,5 |

Утвержденный общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год 25981,2 тыс. рублей. Результат исполнения: 24558,2 тыс. рублей.

* 1. **Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по районному бюджету составила 193662,488 тыс. рублей, в том числе:

- 41478,559 тыс. рублей – долгосрочная задолженность;

- 0 тыс. рублей – просроченная задолженность;

-151507,314 тыс. рублей – план доходов на 2021 год субвенции, субсидии, иные МБТ;

- 388,33 тыс. рублей – арендная плата за муниципальное имущество;

- 198,94 тыс. рублей – возмещение затрат;

- 52,0 тыс. рублей – авансовые платежи за коммунальные платежи;

- 37,36 тыс. рублей – налог на имущество, землю.

Кредиторская задолженность составляла 710,6 тыс. рублей в том числе:

- 0 тыс. рублей – долгосрочная задолженность;

- 0 тыс. рублей – просроченная задолженность.

**2.8. Дефицит бюджета районного бюджета и источники его финансирования.**

Районный бюджет в отчетом периоде исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 70,9 тыс.рублей.

Первоначально в соответствии со ст.96 БК РФ в решении РСД 20.12.2019г. № 47 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2020 год» в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 1800 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2020 год (решение от 29.12.2020 №63) в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 12448,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов представлено в приложении 4 к проекту решения «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2020 год».

* 1. **Состояние муниципального долга**

По состоянию на 01.01.2021 года муниципального долга нет. На 01.01.2020 года муниципальная гарантия составляла 1341,3 тыс. руб. Муниципальная гарантия в отчетном году погашена. На 01.01.2021 года задолженности нет. В 2020 г. кредиты сельским поселениям не предоставлялись, в коммерческих банках кредиты не привлекались.

1. **Выводы и предложения**

Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен Администрацией Быстроистокского района в срок, установленный Положением от 23.10.2020 г. № 33 «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

Районный бюджет за 2020 год исполнен в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2019 г. № 47 « О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2020 год» (с изменениями).

Контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края предлагает Быстроистокскому районному Собранию депутатов рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова