



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Подосиновского района
за 2020 год**

14.04.2021

№ 20

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 2020 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 6.1.3. п. 6 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 13.12.2011 № 10/87, р. 47 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Отчет об исполнении бюджета района за 2020 год представлен в контрольно-счетную комиссию района в срок, установленный п. 46.2 р. 46 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета района за отчетный год, соответствует требованиям р. 49 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета района в 2020 году

Решением Подосиновской районной Думы от 19.12.2019 № 42/270 «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – бюджет района) первоначально на 2020 год прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 334982,8 тыс. руб., расходов – в сумме 335082,8 тыс. руб., дефицит бюджета района предусмотрен в объеме 100,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета района в течение 2020 года корректировались 7 раз. В результате уточненные плановые назначения доходов бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными показателями были увеличены на 28038,2 тыс. руб., или на 8,4 %; расходов – на 25119,0 тыс. руб., или на 7,5 % (согласно сводной бюджетной росписи на 2020 год); профицит спланирован на уровне 2819,2 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета района на 2020 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Показатели		
	Доходы	Расходы	Профицит (+)/ Дефицит (-)
Бюджет района на 2020 год, утвержденный решением Думы № 42/270, в том числе в редакции решений:			
19.12.2019 № 42/270 (первоначальный план)	334982,8	335082,8	-100,0
28.02.2020 № 43/274	341310,1	345684,4	-4374,3
24.04.2020 № 44/282	343488,3	347862,6	-4374,3
09.07.2020 № 45/290	341338,2	345712,5	-4374,3
04.09.2020 № 47/298	357482,9	361857,2	-4374,3
04.12.2020 № 51/316	364283,6	364714,4	-430,8
17.12.2020 № 52/318	359727,6	360158,4	-430,8
25.12.2020 № 53/319 (уточненный план)	363021,0	360201,8	+2819,2
Прогноз (по расходам в соответствии со сводной бюджетной росписью)	363021,0	360201,8	+2819,2
Исполнено за январь-декабрь 2020 года	360820,8	352898,2	+7922,6

Фактическое исполнение бюджета района в январе-декабре 2020 года по доходам составило 360820,8 тыс. руб., или 99,4 % уточненного и 107,7 % от первоначального планов по поступлению доходов; по расходам - 352898,2 тыс.руб., или 98,0 % от уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и 105,3 % первоначального планов. По итогам 2020 года сложился профицит бюджета района в объеме 7922,6 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета района в 2020 году

3.1. Поступления доходов бюджета района за 2020 год приведены в таблице:

Показатели	Первоначальный прогноз доходов бюджета района на 2020 год, тыс. руб.	Уточненный прогноз доходов бюджета района на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение	
			2020 год			2019 год	2020/2019	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	в % к первоначальному прогнозу доходов	тыс. руб.	гр. 4- гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 8/ гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	75835,6	77700,9	78173,5	100,6	103,1	75191,5	2982	4,0
Неналоговые доходы	18732,7	15849,7	16321,0	103,0	87,1	21071,7	-4750,7	-22,5
Безвозмездные поступления	240414,5	269470,4	266326,3	98,8	110,8	225935,4	40390,9	17,9
Всего доходов	334982,8	363021,0	360820,8	99,4	107,7	322198,7	38622,1	12,0

В течение 2020 года прогноз поступления доходов бюджета района по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 28038,2 тыс. руб., или на 8,4 %, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 29055,9 тыс. руб. (или на 12,1 %) и налоговых доходов на 1865,3 тыс. руб. (на 2,5 %). Прогноз поступления по неналоговым доходам снижен на 2883,0 тыс. руб. (на 15,4 %).

Фактически доходы бюджета района по итогам 2020 года составили 360820,8 тыс. руб., что на 2200,2 тыс. руб. (или на 0,6 %) ниже уточненного прогноза на год (363021,0 тыс. руб.).

При общем исполнении доходов бюджета района на уровне 99,4 % к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 100,6 %, безвозмездные поступления — на 98,8 %.

В 2020 году отмечается уменьшение собственных доходов бюджета района, увеличение безвозмездных поступлений.

3.2. Объем поступлений и структура налоговых доходов в 2020 году:

Показатели	Первонач. прогноз, тыс. руб.	Уточнен. прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2020 год			2019 год		2020/2019	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9/гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, из них:	75835,6	77700,9	78173,5	100,6	100,0	75191,5	100,0	2982,0	4,0
Налог на доходы физических лиц	27504,8	28375,3	29130,7	102,7	37,3	24045,3	32,0	5085,4	21,1
Акцизы по подакцизным товарам	5729,1	5729,1	5116,4	89,3	6,5	5571,5	7,4	-455,1	-8,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30089,5	32752,0	32985,4	100,7	42,2	33500,4	44,6	-515,0	-1,5
Единый налог на вмененный доход	5157,6	4813,2	4834,1	100,4	6,2	4702,6	6,3	131,5	2,8
Единый сельскохозяйственный налог	118,2	43,2	43,7	101,2	0,1	330,2	0,4	-286,5	-86,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1280,8	1024,5	1058,1	103,3	1,4	1480,0	2,0	-421,9	-28,5
Налог на имущество организаций	4855,6	3813,6	3836,3	100,6	4,9	4595,2	6,1	-758,9	-16,5
Государственная пошлина	1100,0	1150,0	1168,8	101,6	1,5	966,3	1,3	202,5	21,0

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2020 года увеличен на 1865,3 тыс. руб., или на 2,5 %, из них прогноз поступлений по:

налогу на доходы физических лиц на 870,5 тыс. руб. (на 3,2 %);

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2662,4 тыс. руб. (на 8,8 %);

государственной пошлине на 50,0 тыс. руб. (на 4,5 %).

В то же время в 2020 году отмечается снижение прогноза поступлений по:

единому налогу на вмененный доход на 344,4 тыс. руб. (на 6,7 %);

единому сельскохозяйственному налогу на 75,0 тыс. руб. (на 63,5 %);

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 256,3 тыс. руб. (на 20,0 %);

налогу на имущество организаций на 1042,0 тыс. руб. (на 21,5 %).

По сравнению с 2019 годом поступления налоговых доходов в бюджет района увеличились на 4,0 % (на 2982,0 тыс. руб.) и составили 78173,5 тыс.руб., доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 21,7 %.

Рост налоговых поступлений в 2020 году по сравнению с 2019 годом обеспечен по следующим доходным источникам:

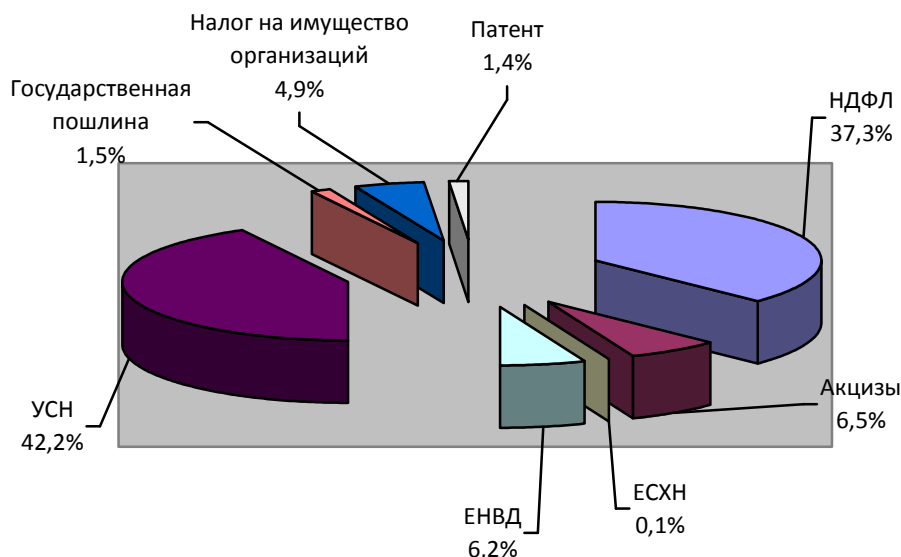
налогу на доходы физических лиц на 5085,4 тыс. руб. (на 21,1 %),
единому налогу на вмененный доход на 131,5 тыс. руб. (на 2,8 %),
государственной пошлине на 202,5 тыс. руб. (на 21,0%).

Снижение поступлений налоговых доходов к уровню прошлого года установлено по следующим доходным источникам:

акцизам по подакцизным товарам на 455,1 тыс. руб. (на 8,2 %),
налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 515,0 тыс. руб. (на 1,5 %),
единому сельскохозяйственному налогу на 286,5 тыс. руб. (на 86,8 %),
налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 421,9 тыс. руб. (на 28,5 %),
налогу на имущество организаций на 758,9 тыс. руб. (на 16,5 %).

В структуре налоговых доходов в 2020 году наибольший удельный вес занимают поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (42,2 %), налога на доходы физических лиц (37,3 %), акцизов по подакцизным товарам (6,3 %), единого налога на вмененный доход (6,2 %).

Структура налоговых доходов в 2020 году



Основная доля поступления налоговых доходов, как и в предыдущий год, обеспечена за счет поступлений налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения. В сравнении с предыдущим годом удельный вес налога снизился на 2,4 процентных пункта. Налог на доходы физических лиц составляет 37,3 % (в 2019 году – 32,0 %).

Налоговые поступления составили 82,7 % собственных доходов (в 2019 году - 78,1 %).

3.3. Объем поступлений и структура неналоговых доходов в 2020 году:

Показатели	Первонач. прогноз, тыс. руб.	Уточнен. прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2020 год			2019 год		2020/2019	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы, из них:	18732,7	15849,7	16321,0	103,0	100,0	21071,7	100,0	-4750,7	-22,5
Арендная плата за земельные участки	1693,6	1548,0	1672,3	108,0	10,2	1584,6	7,5	87,7	5,5
Доходы от использования имущества	1851,9	1461,0	1575,6	107,8	9,7	2028,8	9,6	-453,2	-22,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	41,2	77,6	81,0	104,4	0,5	137,9	0,7	-56,9	-41,3
Доходы от реализации имущества	0,0	101,4	98,5	97,2	0,6	148,6	0,7	-50,1	-33,7
Доходы от продажи земельных участков	20,0	47,1	47,1	100,0	0,3	62,0	0,3	-14,9	-24,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	72,0	2010,0	2023,2	100,7	12,4	1982,5	9,4	40,7	2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15054,0	10604,6	10823,3	102,1	66,3	15127,3	71,8	-4304,0	-28,5

Неналоговые доходы в 2020 году поступили в бюджет района в сумме 16321,0 тыс. руб., или 103,0 % уточненного прогноза на год (15849,7 тыс. руб.). Первоначальный прогнозный план в ходе исполнения бюджета 2020 года по неналоговым доходам был снижен на 2883,0 тыс. руб., или на 15,4 %, в основном за счет снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 536,5 тыс. руб., или на 15,1 %, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 4449,4 тыс. руб., или на 29,6 %.

В течение 2020 года прогнозные значения доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба были существенно скорректированы в большую сторону в 27,9 раз или на 1938,0 тыс. руб. (в 2019 году в 3,7 раза).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 4,5 % (в 2019 году – 6,5 %). По сравнению с 2019 годом поступления неналоговых доходов в 2020 году уменьшились на 4750,7 тыс. руб., или на 22,5%; из них:

доходы от использования имущества — на 365,5 тыс. руб., или на 10,1 %, платежи при пользовании природными ресурсами - на 56,9 тыс. руб., или на 41,3 %,

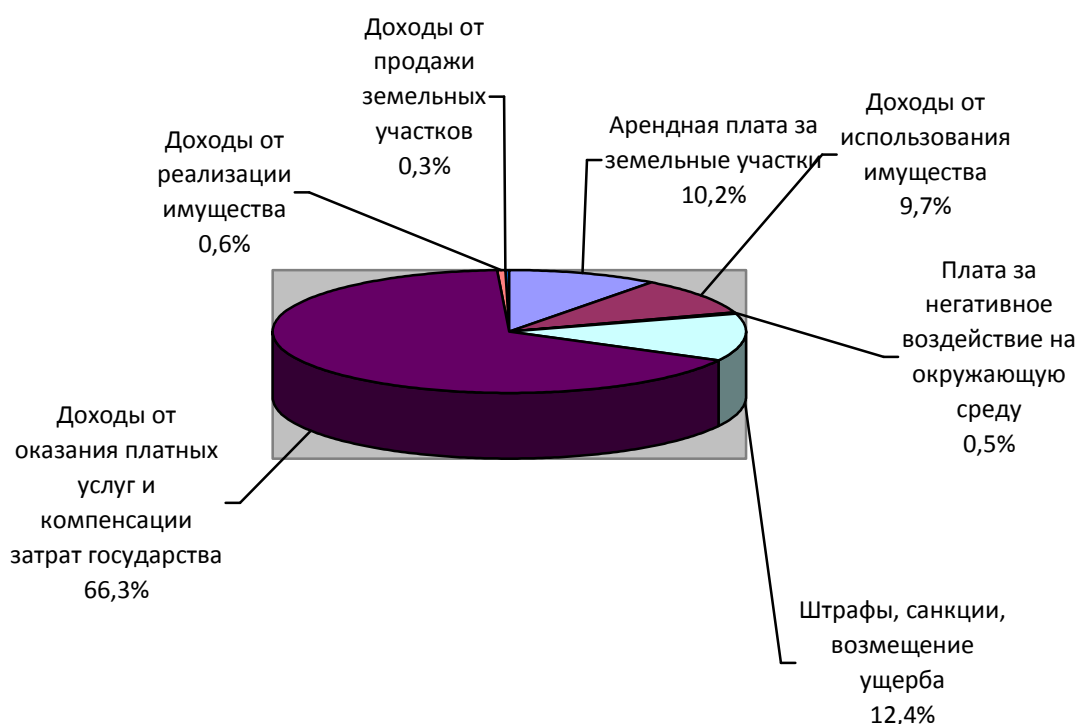
доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 65,0 тыс. руб., или 30,9 %,

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — на 4304,0 тыс. руб. (на 28,5 %).

В то же время по сравнению с 2019 годом увеличились штрафы, санкции, возмещение ущерба — на 40,7 тыс. руб., или на 2,1 %.

В структуре неналоговых доходов по итогам 2020 года наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 66,3 % (в 2019 году – 71,8 %, снизился на 5,5 процентных пункта), доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба — 12,4 % (в 2019 году — 9,4 %).

Структура неналоговых доходов в 2020 году



Неналоговые поступления составили 17,3 % собственных доходов (в 2019 году - 21,9 %).

3.4. Безвозмездные поступления в 2020 году:

В структуре доходов областного бюджета по итогам 2020 года безвозмездные поступления занимают 73,8 % (в 2019 году - 70,1 %), их объем составил 266326,3 тыс. руб., или 98,8 % к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 264378,1 тыс. руб.

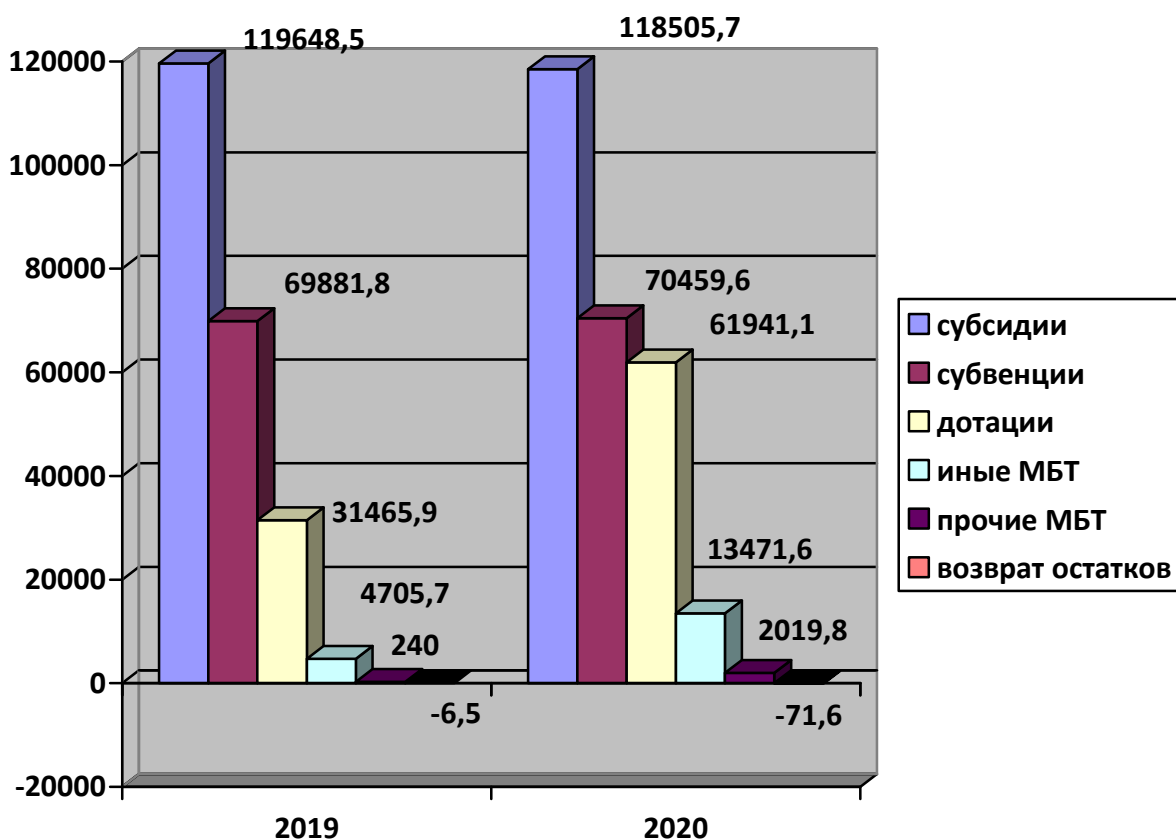
Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2020 году, увеличился по сравнению с 2019 годом на 40390,9 тыс.руб., или на 17,9 %.

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям представлен в таблице:

Показатели	Исполнено за 2019 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения 2020 года	Отклонение 2020 года к 2019 году	
					в сумме, тыс. руб.	в %
Безвозмездные поступления, в том числе:	225935,4	269470,4	266326,3	98,8	+40390,9	+17,9
Дотации	31465,9	61941,1	61941,1	100,0	+30475,2	+96,8
- дотация на выравнивание	31465,9	53804,0	53804,0	100,0	+22338,1	+71,0
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	0,0	7835,1	7835,1	100,0	+7835,1	+100,0
- дотации на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ	0,0	302,0	302,0	100,0	+302,0	+100,0
Субсидии	119648,5	121289,8	118505,7	97,7	-1142,8	-1,0
- субсидии на осуществление дорожной деятельности	32445,2	29772,7	27618,3	92,8	-4826,9	-14,9
- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование	0,0	402,6	402,6	100,0	+402,0	+100,0
- субсидии на создание в школах условий для занятий физической культурой и спортом	261,2	1079,7	1079,7	100,0	+818,5	в 4 раза
- субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	3103,1	0,0	0,0	0,0	-3103,1	-100,0
- субсидии на обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры	2915,4	1736,7	1736,7	100,0	-1178,7	-40,4
- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1804,7	1187,0	1187,0	100,0	-617,7	-34,0
- субсидии на поддержку отрасли культуры	11,4	701,7	701,7	100,0	+690,3	в 63 раза
- прочие субсидии	79107,6	86409,4	85779,7	99,3	+6672,1	+8,4
Субвенции	69881,8	70819,7	70459,6	99,5	+577,8	+0,8
Иные межбюджетные трансферты	4705,7	13471,6	13471,6	100,0	+8765,9	в 2,9 раза
Прочие безвозмездные поступления	240,0	2019,8	2019,8	100,0	+1779,8	в 8 раз
Возврат остатков целевых средств	-6,5	-71,6	-71,6	100,0	-65,1	в 11 раз

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2019 года основное влияние оказало рост поступлений дотаций на 30475,2 тыс. руб. или на 96,8 %, субвенций на 577,8 тыс. руб. или на 0,8 %, иных межбюджетных трансфертов на 8765,9 тыс. руб. (в 2,9 раза), прочих безвозмездных поступлений на 1779,8 тыс. руб. (в 8 раз).

Структура безвозмездных поступлений в 2020 году



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на субсидии 44,5 %, субвенции составляют 26,5 % от общего объема безвозмездных поступлений, дотации – 23,3 %, иные МБТ – 5,1 %, прочие МБТ – 0,8 %.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 71,6 тыс.руб.

4. Исполнение расходной части бюджета района за 2020 год

4.1. В ходе исполнения бюджета района 2020 года общий объем расходов был увеличен на 25119,0 тыс. руб., или на 7,5%, и составил 360201,8 тыс. руб. По итогам отчетного года расходная часть бюджета района исполнена в объеме 352898,2 тыс. руб., или на 98,0 % к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи.

Отраслевая структура расходов бюджета района в 2020 году представлена в таблице:

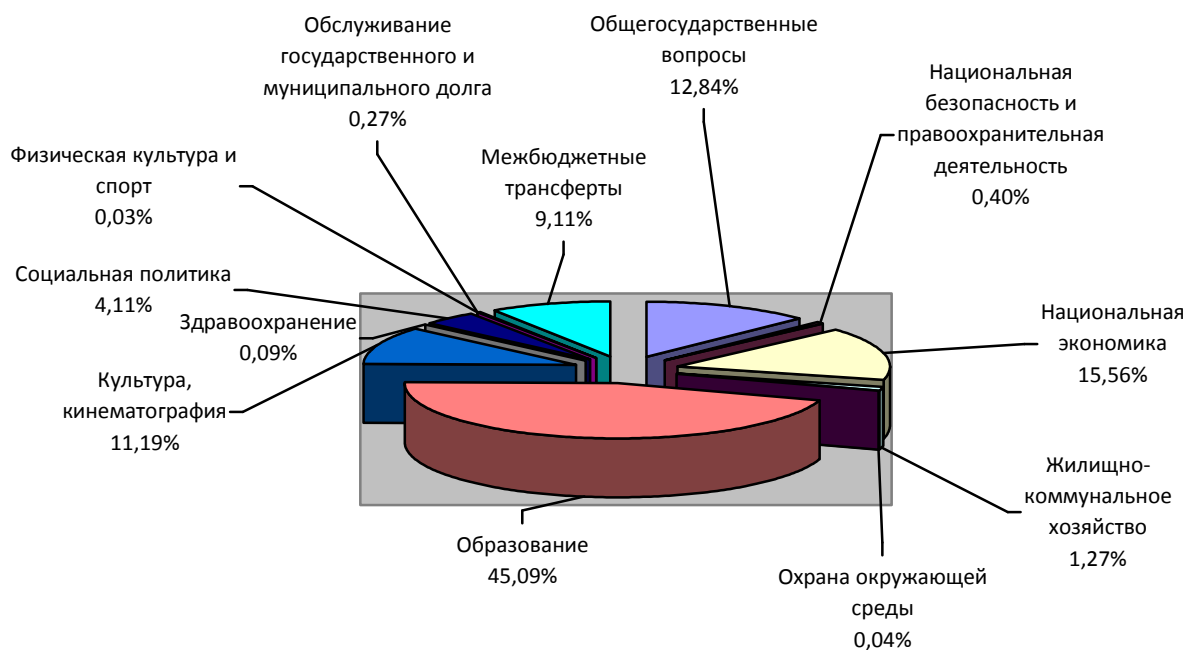
Наименование показателей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
					Исполнено в 2019 году, тыс. руб.	Отклонение 2020/2019, тыс. руб.
ВСЕГО РАСХОДОВ	360201,8	352898,2	98,0	100,0	320128,4	32769,8
Общегосударственные вопросы	46134,4	45309,8	98,2	12,8	42672,7	2637,1
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	945,6	-945,6

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1430,7	1406,7	98,3	0,4	1247,8	158,9
Национальная экономика	58062,2	54921,6	94,6	15,6	41194,7	13726,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	5101,6	4471,9	87,7	1,3	387,7	4084,2
Охрана окружающей среды	150,0	149,4	99,6	0,0	80,9	68,5
Образование	160597,6	159108,1	99,1	45,1	150208,3	8899,8
Культура, кинематография	40318,6	39480,4	97,9	11,2	28517,2	10963,2
Здравоохранение	302,0	302,0	100,0	0,1	0,0	302,0
Социальная политика	14859,7	14513,8	97,7	4,1	18961,8	-4448,0
Физическая культура и спорт	116,9	116,9	100,0	0,0	3234,4	-3117,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	971,9	961,4	98,9	0,3	1057,7	-96,3
Межбюджетные трансферты	32156,2	32156,2	100,0	9,1	31619,5	536,7

По сравнению с 2019 годом объем расходов бюджета района увеличился на 32769,8 тыс. руб. или на 10,2 %.

В общем объеме расходов по-прежнему основную долю занимают расходы на «Образование» - 45,1 % (46,9 % в 2019 году). На раздел «Национальная экономика» приходится 15,6 % (12,9 % в 2019 году), «Общегосударственные расходы» - 12,8 % (против 13,3 % в 2019 году).

Структура расходов бюджета района в 2020 году



Основное сокращение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная оборона» на 945,6 тыс. руб. (на 100,0 %), «Социальная политика» на 4448,0 тыс. руб. (на 23,5 %), «Физическая культура и спорт» на 3117,5 тыс. руб., «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 96,3 тыс. руб. (на 9,1 %). При этом увеличились расходы по разделам: «Общегосударственные расходы» на 2637,1 тыс. руб. (6,2 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 158,9 тыс. руб. (12,7 %), «Национальная экономика» на 13726,9 тыс. руб. (33,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4084,2 тыс. руб. (в 11,5 раз), «Охрана окружающей среды» на 68,5 тыс. руб. (84,7 %), «Образование» на 8899,8 тыс.руб. (5,9 %), «Культура, кинематография» на 10963,2 тыс. руб. (38,4 %), «Здравоохранение» на 302,0 тыс. руб. (100,0 %), «Межбюджетные трансферты» на 536,7 тыс. руб. (1,7 %).

По итогам 2020 года уровень исполнения бюджета района по расходам составил 98,0 %, что ниже аналогичного показателя 2019 года (98,1 %). Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2020 году составил 7303,6 тыс.руб., или 2,0 % от общего объема расходов 2020 года в соответствии со сводной бюджетной росписью. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2019 году составлял 6229,7 тыс. руб. (1,9 % от общего объема расходов).

4.2. Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2020 году

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2020 году составила 7303,6 тыс. руб., что больше уровня 2019 года на 1073,9 тыс. руб. (2019 год - 6229,7 тыс. руб.).

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено на 2020 (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Процент исполнения, %	Не исполнено
Управление образования	903	164125,3	162496,9	99,0	1628,4
Финансовое управление	912	44118,5	43488,3	98,6	630,2
Администрация Подосиновского района	936	151084,2	146039,1	96,7	5045,1
Подосиновская районная Дума	943	873,9	873,9	100,0	0,0
Всего расходов		360201,8	352898,2	98,0	7303,6

Освоение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляет от 96,7 % до 100,0 %.

Самый низкий процент использования ассигнований по Администрации района (96,7 %).

Управление образования

Объем неисполненных расходов в 2020 году составил 1628,4 тыс. руб. (освоение – 99,0 %), в том числе:

- 7,4 тыс. руб. по общегосударственным вопросам,
- 1316,0 тыс. руб. по образованию (501,3 тыс. руб. по дошкольному образованию, 787,6 тыс. руб. по общему образованию, 14,9 тыс. руб. по дополнительному образованию детей, 12,2 тыс. руб. по другим вопросам в области образования),
- 305,0 тыс. руб. по социальной политике.

Финансовое управление

Объем неосвоенных средств составил 630,2 тыс. руб. (освоение – 98,6 %),
в том числе:

- 0,6 тыс. руб. по общегосударственным вопросам,
- 629,7 тыс. руб. по жилищно-коммунальному хозяйству.

Администрация Подосиновского района

Объем неосвоенных средств составил 5045,1 тыс. руб. (освоение – 96,7%).

Основные суммы неосвоения:

- 816,6 тыс. руб. по общегосударственным вопросам,
- 24,0 тыс. руб. по национальной безопасности и правоохранительной деятельности,
- 3140,6 тыс. руб. по национальной экономике (в т. ч. по дорожному фонду 3139,5 тыс. руб.),
- 0,6 тыс. руб. по охране окружающей среды,
- 173,7 тыс. руб. – по образованию (в т. ч. 173,2 тыс. руб. – по дополнительному образованию детей),
- 838,2 тыс. руб. – по культуре,
- 40,9 тыс. руб. – по социальной политике,
- 10,5 тыс. руб. – по обслуживанию государственного и муниципального долга.

Подосиновская районная Дума

Освоение по данному главному распорядителю бюджетных средств составляет 100,0 %.

4.3. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ в 2020 году

Исполнение бюджета района в 2019 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 352898,2 или 98,0 % к уточненному плану.

Расходы бюджета в 2020 году в разрезе муниципальных программ района представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2019 № 42/270 (первоначальный план), тыс. руб.	Утверждено сводной бюджетной росписью (уточненный план), тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Не исполненные назначения, тыс. руб.
ВСЕГО РАСХОДОВ по МП за 2020 год		335082,8	360201,8	352898,2	98,0	7303,6
1	Развитие образования	164748,6	164125,3	162496,9	99,0	1628,4
2	Развитие культуры	38327,6	49873,1	48822,0	97,9	1051,1
3	Развитие спорта и молодежной политики	1729,1	1546,0	1545,7	100,0	0,3
4	Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	3301,5	1411,7	1397,8	99,0	13,9

5	Развитие транспортной системы	46874,1	58000,8	54860,3	94,6	3140,5
6	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	297,7	279,0	278,4	99,8	0,6
7	Развитие агропромышленного комплекса	1179,8	887,4	887,3	100,0	0,1
8	Управление муниципальным имуществом	3192,7	3054,1	2657,2	87,0	396,9
9	Развитие муниципального управления	34390,3	35427,1	34996,0	98,8	431,1
10	Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	40405,5	44961,4	44320,7	98,6	640,7
11	Профилактика правонарушений и преступлений	636,0	636,0	636,0	100,0	0,0

Объем расходов, включенный в муниципальные программы, по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличился на 25119,0 тыс. руб. или на 7,5 %.

По итогам 2020 года в полном объеме (99,0 % - 100,0 %) исполнены расходы по 6 муниципальным программам; на уровне 95,0 % - 98,9 % произведены расходы по 3 муниципальным программам. На низком уровне (менее 95,0%) осуществлены расходы по 2 муниципальным программам.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2020 году составил 7303,6 тыс. руб., или 2,0 % от сводной бюджетной росписи. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по следующим муниципальным программам Подосиновского района:

- «Развитие образования» - 1628,4 тыс. руб. (1,0 % от плана);
- «Развитие культуры» - 1051,1 тыс. руб. (2,1 %);
- «Развитие транспортной системы» - 3140,5 тыс. руб. (5,4 %);
- «Управление муниципальным имуществом» - 396,9 тыс. руб. (13,0 %);
- «Развитие муниципального управления» - 431,1 тыс. руб. (1,2 %);
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 640,7 тыс. руб. (1,4 %).

4.4. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда в 2020 году

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением Администрации Подосиновского района Кировской области от 08.12.2011 № 215 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Подосиновского района» (далее – Порядок).

Решением Подосиновской районной Думы от 19.12.2019 № 42/270 «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и

2022 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 125,0 тыс. руб. (первоначальный план). Предельный размер резервного фонда, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, соблюден. С учетом внесенных изменений на 2020 год было утверждено 130,5 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Подосиновского района в соответствии с п. 2.4 Порядка бюджетные ассигнования резервного фонда израсходованы на проведение аварийно-восстановительных работ скважины п.Пушма в сумме 49,8 тыс. руб.

4.5. Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году

Формирование дорожного фонда осуществлялось на основании Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы Кировской области от 26.02.2014 № 42/264, Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 09.12.2013 № 40/254 (с изменениями от 10.11.2016 № 05/20, от 26.12.2016 №07/40, от 09.07.2020 № 45/294) (далее – Положение по дорожному фонду).

Фактический объем поступлений доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2020 году, составил 32734,7 тыс. руб., или 92,2 % от прогнозного объема доходов (35501,8 тыс. руб.).

	тыс. руб.		
Наименование показателя	План	Факт	Отклонение факта от плана
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5729,1	5116,4	612,7
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29772,7	27618,3	2154,4
ИТОГО:	35501,8	32734,7	2767,1

Направления использования бюджетных средств дорожного фонда в 2020 году соответствуют направлениям расходов, установленных Положением по дорожному фонду.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Подосиновского района в 2020 году:

	тыс. руб.		
Наименование расходов	План	Факт	Отклонение факта от плана
Содержание и ремонт автомобильных дорог	5287,2	4431,6	855,6
средства местного бюджета	5287,2	4431,6	855,6
Иные межбюджетные трансферты поселениям района на содержание автомобильных дорог местного значения	3000,0	3000,0	0,0
средства местного бюджета	3000,0	3000,0	0,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	29772,7	27618,3	2154,4
средства областного бюджета	29772,7	27618,3	2154,4
Ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	12112,0	12112,0	0,0

средства областного бюджета	12112,0	12112,0	0,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	1628,9	1499,4	129,5
средства местного бюджета	1628,9	1499,4	129,5
ИТОГО:	51800,8	48661,3	3139,5
средства областного бюджета	41884,7	39730,3	2154,4
средства местного бюджета	9916,1	8931,0	985,1

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены на 93,9 %: израсходовано 48661,3 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 51800,8 тыс. руб. Всего по результатам исполнения бюджета района в 2020 году, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году был увеличен на 8426,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2019 году (4187,0 тыс. руб.), направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году в полном объеме.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составляет 372,4 тыс. руб.

Согласно Балансу исполнения бюджета на начало 2021 года остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляет сумму 353,4 тыс. руб. Следовательно, **за счет средств дорожного фонда финансировались и другие расходные обязательства муниципального образования, не связанные с ремонтом и содержанием дорог. Всего в 2020 году отвлечено средств дорожного фонда 19,0 тыс. руб.**

5. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По итогам 2020 года при прогнозируемом профиците бюджета района в сумме 2819,2 тыс. руб. фактически сложился профицит в объеме 7922,6 тыс.руб.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета района в 2020 году привлекались кредиты кредитных организаций.

Заемствования осуществлялись в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Подосиновского района на 2020 год, по итогам ее исполнения получено кредитов от кредитных организаций 11000,0 тыс. руб., погашено 19000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг составил 9000,0 тыс.руб., что на 47,1 % (на 8000,0 тыс. руб.) меньше аналогичного показателя на 01.01.2020.

Фактический объем муниципального долга не превысил предельных параметров, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (составил 9,5% от фактического годового объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений), п. 24 решения о бюджете на 2020 год.

Муниципальные гарантии бюджета района не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2020 год составили 961,4 тыс. руб., что на 96,3 тыс. руб. или на 9,1 % меньше объема соответствующих расходов за 2019 год.

6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

главных распорядителей средств бюджета района (Управление образования Администрации Подосиновского района Кировской области, Финансовое управление Администрации Подосиновского района Кировской области, Администрация Подосиновского района Кировской области, Подосиновская районная Дума Подосиновского муниципального района Кировской области) (далее – ГРБС) на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС выявлено следующее:

В нарушение пунктов 8 и 152 Инструкции № 191н в раздел 5 пояснительной записки (ф. 0503160) не включена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503184, ф. 0503230), не имеющих числового значения и не включенных в состав бюджетной отчетности (*все ГРБС*).

Управление образования

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в раздел 1 пояснительной записки (ф. 0503160) не включены сведения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ ЦБУО Подосиновского района на основании соглашения с указанием реквизитов; информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность составила 128 855 423,76 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2020 объем задолженности увеличился на 7 231 243,93 руб. или на 5,9 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила сумму 3 958 120,423 руб., по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 3 365 474,20 руб. или на 45,6 %.

Финансовое управление

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность сложилась в объеме 261 129 012,97 руб. и возросла за 2020 год на 87 555 763,96 руб. или в 1,5 раза.

Администрация Подосиновского района

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160):

- в раздел 1 не включены сведения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ «ЦБА Подосиновского района» на основании договора с указанием реквизитов; информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

- в разделе 2 отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 92 940 250,47 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2020 увеличилась на 8 221 715,74 руб. или на 9,7 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 961 750,64 руб., по сравнению с началом года задолженность снизилась на 1 524 145,05 руб. или на 61,31 %.

Подосиновская районная Дума

Бюджетная отчетность представлена в финансовое управление Подосиновского района с нарушением установленного срока.

По состоянию на 01.01.2021 отсутствует дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 8432,53 руб., по сравнению с началом года уменьшение составляет 37954,75 руб.

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС приписок и искажений отчетности не выявлено. Бюджетная отчетность ГРБС за 2020 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает финансовое положение учреждений на 01.01.2021 и результаты финансовой деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о местном бюджете. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГРБС признана достоверной.

7. Выводы:

7.1. Отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе. Представленный отчет отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

7.2. Первоначальный прогноз по доходам бюджета района исполнен на 107,7 %, уточненный - на 94,4 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 99,9 %, уточненный – на 101,0 %; по безвозмездным поступлениям - на 110,8 %, уточненный – на 98,8 %.

Объем доходов бюджета района в 2020 году составил 360820,8 тыс. руб., что меньше уточненного прогноза на 2200,2 тыс. руб., или на 0,6 %.

По итогам 2020 года отмечается увеличение налоговых доходов, уменьшение неналоговых доходов, рост безвозмездных поступлений.

7.3. В 2020 году отмечается рост доходов бюджета района. Прирост общего объема доходов бюджета района в 2020 году составил 12,0 % (38622,1 тыс. руб.)

При этом более высокие темпы прироста складываются по безвозмездным поступлениям 17,9 %, прирост налоговых доходов составил 4,0%. По неналоговым доходам снижение составило 22,5 %.

В результате доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2020 году увеличилась до 73,8 % (в 2019 году составляла 70,1%); доля налоговых и неналоговых доходов в 2020 году сократилась до 21,7% и 4,5 % соответственно (с 23,3 % и 6,5 % в 2019 году).

7.4. Объем налоговых доходов бюджета района в 2020 году составил 78173,5 тыс. руб., что на 2982,0 тыс. руб. больше по сравнению с 2019 годом. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 21,7 % (в 2019 году составляла 23,3 %).

Объем неналоговых доходов бюджета района в 2020 году составил 16321,0 тыс. руб., что на 4750,7 тыс. руб. меньше по сравнению с 2019 годом. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 4,5 % (в 2019 году составляла 6,5 %).

7.5. В ходе исполнения бюджета района 2020 года общий плановый объем расходов был увеличен на 25119,0 тыс. руб., или на 7,5%, и составил 360201,8 тыс. руб.

По итогам отчетного года расходная часть бюджета района исполнена в объеме 352898,2 тыс. руб., что на 32769,8 тыс. руб. (на 10,2 %) больше по сравнению с 2019 годом.

В период 2018-2020 годов отмечается снижение уровня исполнения бюджета района по расходам: в 2020 году уровень исполнения составил 98,0 %, в 2019 году - 98,1 %, в 2018 году - 98,3 %.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2020 году составил 7303,6 тыс. руб., или 2,0 % от общего объема расходов 2020 года в соответствии со сводной бюджетной росписью. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2019 году составлял 6229,7 тыс. руб. (1,9 %), в 2018 году – 6229,3 тыс. руб. (1,7%).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в 2020 году сложился по разделам «Национальная экономика» (3140,6 тыс. руб., или 5,4 % показателя сводной бюджетной росписи) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (629,7 тыс. руб., или 12,3 %).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств по итогам 2020 года самый низкий процент исполнения расходов по Администрации Подосиновского района – 96,7 % от плана в соответствии со сводной бюджетной росписью.

7.6. Исполнение бюджета района в 2020 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ. Расходы бюджета района на реализацию муниципальных программ составили 352898,2 тыс. руб., или 98,0 % уточненного плана.

Объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2020 году составил 7303,6 тыс. руб., в том числе наибольший объем сложился по муниципальным программам:

«Развитие образования» - 1628,4 тыс. руб. (1,0 % от плана);

«Развитие культуры» - 1051,1 тыс. руб. (2,1 %);

«Развитие транспортной системы» - 3140,5 тыс. руб. (5,4 %);

«Управление муниципальным имуществом» - 396,9 тыс. руб. (13,0 %);

«Развитие муниципального управления» - 431,1 тыс. руб. (1,2 %);

«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 640,7 тыс. руб. (1,4 %).

7.7. Фактический объем поступлений доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2020 году, составил 32734,7 тыс. руб., или 92,2 % от прогнозного объема доходов.

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены в сумме 48661,3 тыс. руб., или 93,9 %, при плане 51800,8 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составляет 372,4 тыс. руб.

В 2020 году за счет средств дорожного фонда финансировались и другие расходные обязательства муниципального образования, не связанные с ремонтом и содержанием дорог. Всего в отчетном году отвлечено средств дорожного фонда 19,0 тыс. руб.

7.8. Бюджет района в 2020 году исполнен с профицитом в объеме 7922,6 тыс. руб.

Проводимая с 2018 года долговая политика позволила сократить объем муниципального долга и расходов на его обслуживание.

По итогам 2020 года муниципальный долг составил 9000,0 тыс. руб., что на 47,1 % (на 8000,0 тыс. руб.) меньше аналогичного показателя 2019 года; а по сравнению с итогами 2017 года государственный долг снизился на 12649,0 тыс. руб., или на 58,4 %.

В результате снижения объема муниципального долга отмечается существенное снижение расходов бюджета района на обслуживание государственного и муниципального долга:

в 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 9,1 %, или на 96,3 тыс. руб., и составили 961,4 тыс. руб.;

по сравнению с 2017 годом расходы на обслуживание государственного и муниципального долга сократились на 1187,2 тыс. руб., или в 2,2 раза.

8. Предложения:

8.1. Направить Заключение на «Отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 2020 год» главе Подосиновского района, в Подосиновскую районную Думу.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская