

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**Заключение**

**по отчету**

**об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального**

**района**

**за 2020 год**

**2021 год**

|  |  |
| --- | --- |
| СОДЕРЖАНИЕ | |
| Наименование раздела | Номер страницы |
| 1. Общие положения | 3 |
| 1.1. Основание для проведения проверки | 3 |
| 1.2.Цель проверки | 3 |
| 1.3. Предмет проверки | 3 |
| 1.4.Соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год документов требованиям раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе | 4 |
| 2. Итоги социально-экономического положения Белозерского муниципального района в 2020 году | 4 |
| 3.Общая характеристика исполнения бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год | 6 |
| 4. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год по доходам | 8 |
| 4.1. Общая характеристика исполнения доходной части районного бюджета | 8 |
| 4.2. Налоговые доходы | 13 |
| 4.3. Неналоговые доходы | 15 |
| 4.4. Безвозмездные поступления | 16 |
| 5. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год по расходам | 17 |
| 5.1. Общая характеристика исполнения расходной части районного бюджета | 17 |
| 5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета | 22 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 22 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 23 |
| 5.2.3. Раздел «Национальная экономика» | 23 |
| 5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 25 |
| 5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды» | 26 |
| 5.2.6. Раздел «Образование» | 26 |
| 5.2.7. Раздел «Культура и кинематография» | 27 |
| 5.2.8. Раздел «Здравоохранение» | 27 |
| 5.2.9. Раздел «Социальная политика» | 28 |
| 5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт» | 28 |
| 5.2.11. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 29 |
| 5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» | 29 |
| 6. Дефицит бюджета, источники его покрытия | 30 |
| 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета | 31 |
| 8. Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год | 31 |
| 9. Муниципальный долг районного бюджета, муниципальные гарантии | 33 |
| 10.Результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета | 34 |
| 11.Заключительные положения и рекомендации | 51 |

**1.Общие положения**

**1.1 Основания для проведения проверки**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, администрация Белозерского муниципального района представила в контрольно-счетный орган района отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

**1.2. Цель проверки**

1. Проверить:

* соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год документов требованиям Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе;
* исполнение текстовых статей решения Представительного Собрания района «О районном бюджете Белозерского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений и дополнений);
* исполнение бюджетных назначений и использование в 2020 году средств бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

2. Провести анализ:

* исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);
* фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга муниципального образования, в том числе по муниципальным гарантиям, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга;
* отклонений при исполнении доходов бюджета за 2020 год и их причин;
* отклонений при исполнении расходов бюджета за 2020 год и их причин;
* отклонений при исполнении источников финансирования дефицита бюджета;
* достижения в 2020 году целевых показателей, установленных по муниципальным программам.

**1.3. Предмет проверки**

* годовой отчет об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год с приложениями;
* пояснительная записка к годовому отчету;
* формы отчетов согласно п.11.2 Инструкции 191н;
* отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

**1.4. Соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год документов требованиям раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе**

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета за 2020 год.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в полном объеме в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (формы представлены в электронной форме).

В соответствии со ст.264.6 БК РФ и п.2. раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

1) доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

2) расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

3) расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

4) источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Одновременно с проектом решения об исполнении районного бюджета представляются:

1) предварительные итоги социально-экономического развития района за отчетный год;

2) пояснительная записка;

3) информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, в том числе муниципальными образованиями;

4) информация об исполнении консолидированного бюджета района в разрезе местных налогов

5) информация о расходовании средств резервного фонда;

6) отчет о состоянии муниципального долга района на первый и последний день отчетного периода;

7) отчеты о реализации муниципальных программ;

8) отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества района.

Приложения к проекту решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год» содержат данные показатели в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год составлен в соответствии с требованием раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе и Положением о муниципальном Дорожном фонде.

**2. Итоги социально – экономического положения**

**Белозерского муниципального района в 2020 году**

По данным справки, представленной Управлением социально-экономического развития администрации района в материалах к отчету об исполнении районного бюджета, итоги социально-экономического развития Белозерского муниципального района за январь-декабрь 2020 года выглядят следующим образом:

Объем отгруженной продукции в 2020 году к уровню 2019 года составил по видам: «добыча полезных ископаемых» – 40,6 %, «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – в 77,2 р., «обрабатывающие производства» – 107,4 %.

*Сельское хозяйство.* На 1 января 2021 года в сельхозорганизациях района поголовье скота КРС составило 79,2 % к уровню 2019 года, в том числе коров – 81,9 %.

Производство молока в сельхозорганизациях района за 2020 год составило 80,4 % к уровню 2019 года. Средний надой молока от одной коровы составил 106 % к уровню прошлого года (5964 кг). За 2020 год продажа молока по району составила 73,2 % к уровню 2019 года, 98,1 % проданного молока составляет молоко высшего и первого сорта.

Производство мяса сельхозорганизациями за 2020 год составило 42,6 % к уровню 2019 года, продажа мяса – 34,2 % к уровню прошлого года.

*Перевозки грузов* автомобильным транспортом по району за 2020 год составили 905,3 тыс. тонн, или снизились к 2019 году на 8,5 %, грузооборот снизился также на 8,5 % и составил 32331,9 тыс. т/км.

*Оборот розничной торговли* за 2020 год составил 2069,2 млн. руб., или 98,6 % (в сопоставимых ценах) к уровню 2019 года. В структуре оборота розничной торговли доля продовольственных товаров составляет 58,4 %, непродовольственных – 41,6%. Структура оборота розничной торговли на 99,9 % формируется за счет продажи через торгующие организации и индивидуальных предпринимателей, на 0,1 % за счет продажи на розничных рынках и ярмарках. Оборот розничной торговли на 1 жителя в 2020 году составил 144558 рублей.

*Оборот общественного питания* по полному кругу предприятий за 2020 год составил 30,9 млн. руб., или 64,7 % в сопоставимых ценах к уровню прошлого года.

*Строительство.* За 2020 год введено общей площади 3127 кв. м. жилых домов, в том числе индивидуальными застройщиками введено 3127 кв. м. общей площади. Ввод жилых домов на 1000 жителей в 2020 году составил 218,5 кв. м.

*Инвестиции.* За 9 месяцев 2020 года объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям) за счет всех источников финансирования составил 648,1 млн. рублей, или 87,2 % к уровню аналогичного периода 2019 года. Инвестиции в основной капитал за счет собственных средств организаций района составили 42,2 % от общего объема; привлеченных – 57,8 %, из них бюджетные средства составили 1,7 % (в том числе из федерального бюджета – 0,2 %, бюджетов субъектов Федерации – 0,9 %, местных бюджетов – 0,6 %). Объем инвестиций в основной капитал на 1 жителя (по крупным и средним организациям) в январе – сентябре 2020 года составил 45276 рублей.

*Заработная плата.* Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций в январе-ноябре 2020 года по району составила 35869 рублей (76,4 % к средней заработной плате по области) и возросла в сравнении с январем-ноябрем 2019 года в номинальном выражении на 9,2 %. Реальная заработная плата в анализируемом периоде составила 105,3 % к уровню аналогичного периода 2019 года.

*Рынок труда*. Численность безработных, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, на конец декабря 2020 года составила 365 человек, что в 2,2 раза больше уровня прошлого года, из них 254 безработным назначено пособие. Потребность организаций в работниках, заявленная в органы государственной службы занятости на конец декабря 2020 года составила 104 человека, или нагрузка незанятого населения на одну вакансию 3,6 человека (за аналогичный период 2019 года 51 и 3,4 человека соответственно). *Уровень безработицы* на конец декабря 2020 года составил 5,2 %, (на конец декабря 2019 года составлял 2,3 %).

*Социальные вопросы*. За январь-октябрь 2020 года родилось 122 человека, умерло 251 человек. Естественная убыль на 1 ноября 2020 года составила 129 человек (за аналогичный период 2019 года естественная убыль составляла 133 человека). Миграционная убыль по району составила 56 человек (за аналогичный период 2019 года миграционная убыль составляла 9 человек).

Таким образом, в 2020 году увеличился объем отгруженной продукции по видам промышленного производства: «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «обрабатывающие производства». За январь – ноябрь 2020 года увеличилась средняя заработная плата работников по крупным и средним предприятиям района. За январь – октябрь 2020 года снизилась естественная убыль населения.

Вместе с тем, в 2020 году снизились показатели ввода жилых домов, перевозка грузов автомобильным транспортом, грузооборот автомобилей, оборот общественного питания, производство и реализация молока и мяса.

Увеличилось число зарегистрированных преступлений. Значительно увеличился уровень регистрируемой безработицы. За 9 месяцев 2020 года снизился объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям) за счет всех источников финансирования. За январь – октябрь 2020 года увеличилась миграционная убыль по району.

*(В качестве источника информации использованы данные ВОЛОГДАСТАТ).*

**3. Общая характеристика исполнения бюджета**

**Белозерского муниципального района за 2020 год**

Бюджет Белозерского муниципального района на 2020 год и плановый период утвержден до начала финансового года Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначальный бюджет Белозерского муниципального района на 2020 год утвержден со следующими характеристиками:

* объем доходов в сумме 557 289,2 тыс. рублей,
* объем расходов в сумме 549 189,2 тыс. рублей,
* профицит в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

Уточнение районного бюджета в течение 2020 года осуществлялось 8 раз, на основании следующих решений:

- решение от 28.01.2020 № 4;

- решение от 27.03.2020 № 15;

- решение от 29.04.2020 № 16;

- решение от 22.06.2020 № 38;

- решение от 30.07.2020 № 45;

- решение от 29.09.2020 № 60;

- решение от 13.11.2020 № 68;

- решение от 24.12.2020 № 83;

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличения прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

В окончательной редакции Решения Представительного Собрания района от 24.12.2020 года № 83 утверждены следующие основные параметры районного бюджета:

* объем доходов в сумме 649 449,6 тыс. рублей,
* объем расходов в сумме 639 068,3 тыс. рублей,
* профицит в сумме 10 385,8 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 92 160,4 тыс. рублей или на 16,5%, расходная часть увеличилась на 89 874,6 тыс. рублей или на 16,4%, размер профицита бюджета увеличился на 2 285,8 тыс. рублей.

Анализ соотношения утвержденных решениями о бюджете и фактически исполненных основных характеристик районного бюджета за последние три года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Показатель |  | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В первона-  чальной редакции решения о бюджете | В редакции решения о бюджете с изменениями | В первона-  чальной редакции решения о бюджете | В редакции решения о бюджете с изменениями | В первона-  чальной редакции решения о бюджете | В редакции решения о бюджете с изменениями |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | **Утверждено** | **355 025,1** | **409 308,1** | **486 806,8** | **508 706,8** | **557 289,2** | **649 449,6** |
| Изменение (абс.) |  | +54 283,0 |  | +21 900,0 |  | +92 160,4 |
| Изменение (отн.) в % |  | +15,3 |  | +4,5 |  | +16,5 |
| **Исполнено** | **408 979,4** | | **501 746,4** | | **581 513,7** | |
| Отклонение (абс.) | +53 954,3 | -328,7 | +14 939,6 | -6 960,4 | + 24 224,5 | -130 935,9 |
| Отклонение (отн.) в% | +15,2 | -0,1 | +11,0 | -1,4 | +4,3 | -10,5 |
| Расходы | **Утверждено** | **351 025,1** | **429 123,3** | **468 376,8** | **531 830,6** | **549 189,2** | **639 063,8** |
| Изменение (абс.) |  | +78 098,2 |  | +63 453,8 |  | +89 874,6 |
| Изменение (отн.) в % |  | +22,2 |  | +13,5 |  | +16,4 |
| **Исполнено** | **419 260,5** | | **508 406,7** | | **567 626,4** | |
| Отклонение (абс.) | +68 235,4 | - 9 862,8 | +40 029,9 | -23 423,9 | +18 437,2 | -71 437,4 |
| Отклонение (отн.) в% | +19,4 | - 2,3 | +8,5 | -4,4 | +3,4 | -11,2 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | **Утверждено** | **+4 000,0** | **-19 815,2** | **+18 430,0** | **-23 123,8** | **+8 100,0** | **+10 385,8** |
| Изменение (абс.) |  | -23 815,2 |  | -41 553,8 |  | +2 285,8 |
| **Исполнено** | **- 10 281,1** | | **-6 660,3** | | **+13 887,3** | |
| Отклонение (абс.) | -14 281,1 | +9 534,1 | -25 090,3 | +16 463,5 | +5 787,3 | +3 501,5 |

В 2020 году по сравнению с 2018 годом уровень вносимых изменений в районный бюджет по доходам увеличился с 15,3% до 16,5%, по уровень вносимых изменений по сравнению с 2018 годом снизился с 22,2% до 16,4%.

В 2020 году в районный бюджет поступили доходы в сумме 581 513,7 тыс. рублей, что составляет 89,5% от утвержденных годовых назначений в сумме 649 449,5 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 124 501,2 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных годовых назначений в сумме 124 855,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений составил 457 012,5 тыс. рублей или 87,1% от утвержденных годовых назначений в сумме 524 594,5 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 567 626,4 тыс. рублей, что составляет 88,8 % от утвержденных годовых назначений в сумме 639 063,8 тыс. рублей.

В 2020 году районный бюджет исполнен с профицитом 13 887,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 2020 год в сравнении с 2019 годом характеризуется следующими данными:

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  2019 год | Бюджетный план  на 2020 год  ( в первоначальной редакции) | Уточненный  бюджетный план  на 2020 год | Исполнение 2020 год | % исполнения  (гр. 5/гр4) | Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных  ( гр.4-гр.3) | Отклонение исполнения бюджетных показателей 2020 года от 2019 года  ( гр.5-гр.2) | Отношение 2020 года к 2019  (%)  (гр.5/гр2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего доходов | 501 746,4 | 557 289,2 | 649 449,6 | 581 513,7 | 89,5 | +92 160,4 | +79 767,3 | 115,9 |
| Всего расходов | 508 406,7 | 549 189,2 | 639 063,8 | 567 626,4 | 88,8 | +89 874,6 | +59 219,7 | 111,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -6 660,3 | +8 100,0 | +10 385,8 | + 13 887,3 |  | +2 285,8 |  |  |

По сравнению с 2019 годом поступление доходов в районный бюджет увеличилось на 79 767,3 тыс. рублей или на15,9 %, расходы бюджета увеличились на 59 219,7 тыс. рублей или на 11,6%. Районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в размере 13 887,3 тыс. рублей, в 2019 году бюджет исполнен с дефицитом в размере 6 660,3 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района**

**за 2020 год по доходам**

**4.1 Общая характеристика исполнения доходной части районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Первоначальный план бюджета по доходам утвержден в сумме 557 289,2 тыс. рублей. В течение 2020 года в доходную часть бюджета внесены изменения по всем видам налоговых и неналоговых доходов, а также дотациям, субсидиям и субвенциям из областного бюджета, средствам, переданным из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Отклонение уточненного плана по доходам от первоначального представлено в таблице №3.

Таблица № 3 тыс. рублей

| Наименование | Утверждено первоначально на  2020 год | Утверждено с учетом изменений на 2020 год | Сумма изменений  (гр.3-гр.2) | % изменения  (гр.3/гр.2) | Исполнено 2020 год | Отклонение от первоначально утвержденного плана  ( гр.6-гр.2) | Отклонение от уточненного  плана  (гр.6-гр.3) | % исполнения от уточненных назначений (гр.6/гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы** | **119520,0** | **115958,3** | **-3561,7** | **97,0** | **115583,8** | **-3936,1** | **-374,4** | **99,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 90455,0 | 89793,3 | -661,7 | 99,3 | 89407,4 | -1047,6 | -385,9 | 99,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 10403,0 | 9900,0 | -503,0 | 95,2 | 9854,0 | -549,0 | -46,0 | 99,5 |
| **Налоги на совокупный доход, в т.ч:** | **16621,0** | **14395,0** | **-2226,0** | **86,6** | **14429,7** | **-2191,2** | **34,8** | **100,2** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8647,0 | 7290,0 | -1357,0 | 84,3 | 7355,7 | -1291,3 | 65,7 | 100,9 |
| Наименование | Утверждено первоначально на  2020 год | Утверждено с учетом изменений на 2020 год | Сумма изменений  (гр.4-гр.3) | % изменения  (гр.4/гр.3) | Исполнено 2020 год | Отклонение от первоначально утвержденного плана  ( гр.7-гр.3) | Отклонение от уточненного  плана (гр.7-гр.4) | % исполнения от уточненных назначений (гр.7/гр.4) |
| Единый налог на вмененный доход | 7723,0 | 6610,0 | -1113,0 | 85,6 | 6465,3 | -1257,7 | -144,7 | 97,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 84,0 | 275,0 | 191,0 | 327,4 | 275,6 | 191,6 | 0,6 | 100,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 167,0 | 220,0 | 53,0 | 131,7 | 333,2 | 166,2 | 113,2 | 151,5 |
| Государственная пошлина | 2041,0 | 1870,0 | -171,0 | 91,6 | 1892,7 | -148,3 | 22,7 | 101,2 |
| **Неналоговые доходы** | **5838,0** | **8896,7** | **3058,7** | **152,4** | **8917,4** | **3079,4** | **20,7** | **100,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4194,0 | 4359,6 | 165,6 | 103,9 | 4350,3 | 156,3 | -9,3 | 99,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 79,0 | 42,1 | -36,9 | 53,3 | 42,2 | -36,8 | 0,1 | 100,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 200,0 | 150,0 | -50,0 | 75,0 | 153,9 | -46,1 | 3,9 | 102,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 815,0 | 2785,0 | 1970,0 | 341,7 | 2805,9 | 1990,9 | 20,9 | 100,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 550,0 | 1560,0 | 1010,0 | 283,6 | 1565,1 | 1015,1 | 5,1 | 100,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **125358,0** | **124855,0** | **-503,0** | **99,6** | **124501,2** | **-856,7** | **-353,7** | **99,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **431931,2** | **524594,6** | **92663,4** | **121,5** | **457012,5** | **25081,3** | **-67582,1** | **87,1** |
| Дотации | 117117,6 | 142627,2 | 25509,6 | 121,8 | 142627,2 | 25509,6 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 122338,9 | 173773,8 | 51434,9 | 142,0 | 106355,4 | -15983,5 | -67418,4 | 61,2 |
| Субвенции | 186295,5 | 184687,7 | -1607,8 | 99,1 | 184687,2 | -1608,3 | -0,5 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6138,2 | 23264,9 | 17126,7 | 379,0 | 23264,9 | 17126,7 | 0,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов |  | 0,0 |  |  |  | 0,0 | 0,0 |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **41,0** | **241,0** | **200,0** | **587,8** | **213,0** | **172,0** | **-28,0** | **88,4** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 41,0 | 241,0 | 200,0 | 587,8 | 213,0 | 172,0 | -28,0 | 88,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | -135,2 | -135,2 | -135,2 |  |
| **Доходы всего** | **557289,2** | **649449,6** | **92160,4** | **116,5** | **581513,7** | **24224,6** | **-67935,8** | **89,5** |

Уточнение по статьям доходов связано как со снижением, так и с увеличением соответствующих поступлений.

Доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 92 160,4 тыс. рублей или на 16,5% и составила 649 449,6 тыс. рублей.

Динамика поступлений доходов бюджета Белозерского муниципального района в 2018-2020 годах представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей*)*

| Наименование | Исполнение 2018 год | Исполнение 2019 год | Исполнение 2020 год | Абсолютное отклонение от 2018 года  (гр.4-гр.2) | Абсолютное отклонение от 2019 года  (гр.4-гр.3) | Относительное отклонение от 2019 года  %  (гр.4/гр3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы** | **91486,9** | **101237,4** | **115583,8** | **24097,0** | **14346,5** | **114,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 64598,3 | 72779,5 | 89407,4 | 24809,1 | 16627,9 | 122,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9566,5 | 10809,2 | 9854,0 | 287,5 | -955,2 | 91,2 |
| **Налоги на совокупный доход, в т.ч:** | **15675,7** | **15692,0** | **14429,7** | **-1245,9** | **-1262,2** | **92,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7603,0 | 7614,6 | 7355,7 | -247,3 | -258,9 | 96,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 7710,6 | 7795,9 | 6465,3 | -1245,3 | -1330,6 | 82,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 114,2 | 95,1 | 275,6 | 161,4 | 180,5 | 289,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 247,9 | 186,4 | 333,2 | 85,3 | 146,8 | 178,8 |
| Государственная пошлина | 1646,3 | 1956,7 | 1892,7 | 246,4 | -64,0 | 96,7 |
| задолженность по отмененным налогам | 0,1 |  |  | -0,1 | 0,0 |  |
| **Неналоговые доходы** | **19892,7** | **7712,2** | **8917,4** | **-10975,2** | **1205,3** | **115,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4236,7 | 4638,5 | 4350,3 | 113,6 | -288,2 | 93,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 74,6 | 99,7 | 42,2 | -32,4 | -57,5 | 42,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 73,1 | 518,1 | 153,9 | 80,8 | -364,2 | 29,7 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.** | **13782,8** | **413,7** | **2805,9** | **-10976,8** | **2392,3** | **678,3** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а таеже имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 10518,1 | 20,3 | 1808,0 | -8710,1 | 1787,7 | 8906,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 3264,7 | 193,8 | 801,1 | -2463,6 | 607,3 | 413,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная стоимость на которых не разграничена и которые расположены в границах городских поселений |  | 199,6 | 196,9 | 196,9 | -2,7 | 98,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1716,6 | 2062,2 | 1565,1 | -151,5 | -497,1 | 75,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,9 | -20,0 | 0,0 | -8,9 | 20,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 20,1 |  |  | -20,1 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **111399,7** | **108949,6** | **124501,2** | **13101,7** | **15551,8** | **114,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **297579,7** | **392796,8** | **457012,5** | **159432,8** | **64215,7** | **116,3** |
| Дотации | 127262,0 | 117597,7 | 142627,2 | 15365,2 | 25029,5 | 121,3 |
| Субсидии | 14316,8 | 89937,8 | 106355,4 | 92038,6 | 16417,6 | 118,3 |
| Субвенции | 151556,3 | 178474,8 | 184687,2 | 33130,9 | 6212,4 | 103,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4406,4 | 5746,1 | 23264,9 | 18858,5 | 17518,8 | 404,9 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,0** | **754,5** | **0,0** | **0,0** | **-754,5** | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов |  | 754,5 |  | 0,0 | -754,5 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **97,4** | **344,0** | **213,0** | **115,6** | **-131,0** | **61,9** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 97,4 | 344,0 | 213,0 | 115,6 | -131,0 | 61,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -59,2 | -58,1 | -135,2 | -76,0 | -77,1 | 232,7 |
| **Доходы всего** | **408 979,4** | **501 746,4** | **581 513,7** | **172 534,5** | **79767,5** | **115,9** |

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год доходы бюджета исполнены в сумме 581 513,7 тыс. рублей, что составляет 89,5% к уточненным годовым назначениям 649 449,6 тыс. рублей, утвержденным решением Представительного Собрания района от 24.12.2020 № 83. По сравнению с 2019 годом объем доходов увеличился на 79 767,5 тыс. рублей, или на 15,9%.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 124 855,0 тыс. рублей, в течение года уменьшены на 503,0 тыс. рублей, или на 0,4%. По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 124 501,3 тыс. рублей или на 99,7% от утвержденных назначений. По сравнению с 2019 годом объем поступления налоговых и неналоговых доходов увеличился на 15 551,8 тыс. рублей или на 14,3%.

Безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в сумме 524 594,6 тыс. рублей, в течение года увеличены на 2 663,4 тыс. рублей или на 21,5%. По данным годового отчета объем безвозмездных поступлений составил 457 012,5 тыс. рублей, или 87,1 % к утвержденным назначениям.

По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 64 215,7 тыс. рублей или на 16,3%.

Изменение структуры доходов 2020 года в сравнении с фактическим исполнением в 2018-2019 годах представлено в таблице № 5.

Таблица № 5 тыс. рублей

| Виды доходов | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | Отклонение 2020 года от 2018 года | Отношение 2020 года к 2018 года  (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Доля  в общих доходах | Сумма | Доля  в общих доходах | Сумма | Доля  в общих доходах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 111 399,7 | 27,2 | 108 949,6 | 21,7 | 124 501,2 | 21,4 | +13 101,6 | 111,8 |
| налоговые | 91 486,9 | 22,3 | 101 237,4 | 20,2 | 115 583,8 | 19,9 | +24 097,0 | 126,3 |
| неналоговые | 19 912,8 | 4,9 | 7 712,2 | 1,5 | 8 917,4 | 1,5 | -10 995,4 | 44,8 |
| Безвозмездные  поступления | 297 579,7 | 72,8 | 392 796,8 | 78,3 | 457 012,5 | 78,6 | +159 432,8 | 153,6 |
| Всего доходов | 408 979,4 | 100,0 | 501 746,4 | 100,0 | 581 513,7 | 100,0 | +172 534,4 | 142,2 |

В 2020 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений доходов в районный бюджет увеличился на 172 534,4 тыс. рублей, или на 42,2%, в том числе: объем налоговых доходов увеличился на сумму 24 097,0 тыс. рублей или на 26,3%, объем безвозмездных поступлений — на сумму 159 432,8 тыс. рублей или на 53,6%,

по неналоговым доходам в 2020 году по сравнению с 2018 годом наблюдается снижение объема поступлений на сумму 10 995,4 тыс. рублей, или на 55,2%.

Исполнение доходной части бюджета в 2020 году обеспечено на 78,6 % безвозмездными поступлениями и на 21,4% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 57,2 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. В 2019 году в структуре доходов районного бюджета доля собственных доходов составляла 21,7%, безвозмездных поступлений 78,3%.

По сравнению с 2018 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов районного бюджета уменьшилась и составила 21,4% (против 27,2%).

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах по сравнению с 2018 годом увеличилась и составила 78,6% (против 72,8%).

**4.2.Налоговые доходы**

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являются налоговые платежи.

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 24.12.2020 № 83) на 2020 год утвержден объем налоговых доходов в общей сумме 115 958,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы районного бюджета за 2020 год исполнены в сумме 115 583,8 тыс. рублей, или на 96,7 % от первоначально утвержденных показателей и 99,7% от уточненных показателей. Доля налоговых доходов в собственных доходах бюджета в 2020 году составляет 92,8%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице № 6

Таблица № 6 тыс.рублей

| Наименование  налогового дохода | Исполнение  2020 год | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 89 407,4 | 77,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9 854,0 | 8,5 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 14 429,7 | 12,5 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 7 355,7 | 6,4 |
| *Единый налог на вмененный доход* | 6 465,3 | 5,6 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 275,6 | 0,2 |
| *Налог, взимаемый с связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов* | 333,2 | 0,3 |
| Государственная пошлина | 1 892,7 | 1,6 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **115 583,8** | **100,0** |

В 2020 году основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся **налог на доходы физических лиц**. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 77,4%, по сравнению с 2019 годом увеличилась на 5,5 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 89 407,4 тыс. рублей или 98,8 % от первоначальных назначений и 99,6 % от уточненных показателей. Объем поступлений данного налога за 2019 год составил 72 779,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 годом объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 16 627,9 тыс. рублей или на 22,8 %. Следует отметить, что на 2020 год установлены дополнительные нормативы отчислений в бюджет Белозерского муниципального района налога на доходы физических лиц. Норматив отчислений в районный бюджет ,с учетом дополнительно утвержденного норматива, в 2020 году составил 41,71% , в 2019 году – 36,08%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают **налоги на совокупный доход**. Общий объем указанных налогов в 2020 году составил 14 429,7 тыс. рублей или 100,2% от уточненных плановых годовых назначений в сумме 14 395,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 12,5 %. Объем поступлений указанных налогов за 2019 год составил 15 692,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 года поступление налогов на совокупный доход снизилось на 1 262,2 тыс. рублей или на 8%. Рассмотрим структуру данного налогового источника:

* *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 7 355,7 тыс. рублей, что составляет 6,4% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 85,1%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 100,9% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному налоговому источнику уменьшилось на 258,9 тыс. рублей или на 3,4%;
* *Единый налог на вмененный доход* исполнен в сумме 6 465,3 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 83,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 97,8% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному налоговому источнику уменьшилось на 1 330,6 тыс. рублей или на 17,1%;
* *Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 275,6 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 293%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 100,2% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному налоговому источнику увеличилось на 180,5 тыс. рублей или в 3 раза;
* *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы* исполнен в сумме 333,2 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 199,5%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 151,5% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному налоговому источнику увеличилось на 146,8 тыс. рублей или в 1,8 раза;
* *Доходы от государственной пошлины* составили 1 892,7 тыс. рублей, что составляет 1,6% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 92,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 101,2% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному источнику сократилось на 64,0 тыс. рублей или на 3,3%.

Поступление **акциз по подакцизным товарам**  **(продукции), производимым на территории Российской Федерации** в 2020 году составило 9 854,0 тыс. рублей, что составляет 99,5 % от уточненного планового годового назначения. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,5 %. Объем поступлений указанного налога в 2019 году составил 10 809,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 годом поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет снизилось на 955,2 тыс. рублей или на 8,8%.

**Доходы от государственной пошлины** составили 1 892,7 тыс. рублей, что составляет 1,6% от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 92,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 101,2% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов по данному источнику сократилось на 64,0 тыс. рублей или на 3,3%.

**4.3.Неналоговые доходы**

Анализ исполнения районного бюджета по неналоговым доходам проведен на основании отчетных данных Финансового управления района, показателей решения о районном бюджете на 2020 год, данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

При формировании районного бюджета на 2020 год показатели плана по неналоговым доходам утверждены в сумме 5 838,0 тыс. рублей. В процессе исполнения районного бюджета план увеличен на 3 058,7 тыс. рублей и составил 8 896,7 тыс. рублей, в том числе по:

* доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличение составило 165,6 тыс. рублей (с 4 194,0 тыс. рублей до 4 359,6 тыс. рублей),
* платежам при пользовании природными ресурсами уменьшение составило 36,9 тыс. рублей (с 79,0 тыс. рублей до 42,1 тыс. рублей),
* доходам от оказания платных услуг уменьшение составило 50,0 тыс. рублей (с 200,0 тыс. рублей до 150,0 тыс. рублей),
* доходам от продажи материальных и нематериальных активов увеличение составило 1 970,0 тыс. рублей (с 815,0 тыс. рублей до 2 785,0 тыс. рублей),
* штрафам, санкциям, возмещениям ущерба увеличение составило 1 010,0 тыс. рублей (с 550,0 тыс. рублей до 1 560,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы по данным годового отчета исполнены в сумме 8 917,4 тыс. рублей или на 100,2 % к уточненным плановым годовым назначениям, установленным в сумме 8 896,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом объем неналоговых доходов увеличился на 1 205,3 тыс. рублей или на 15,6%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице №7

Таблица № 7 тыс.рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 350,3 | 48,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 42,2 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 153,9 | 1,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 805,9 | 31,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 565,1 | 17,6 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **8 917,4** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году наибольший удельный вес, а именно 48,8 % занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Объем поступлений составил 4 350,3 тыс. рублей. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 103,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 99,8% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом доходы сократились на 288,2 тыс. рублей или на 6,2%.

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** составило 42,2 тыс. рублей или 100,2 % от уточненных плановых годовых назначений. Объем поступлений в 2019 году составил 99,7 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 0,5%. Таким образом, по сравнению 2019 годом поступление данных доходов уменьшилось на 57,5 тыс. рублей или на 57,7% .

Поступление **доходов от оказания платных услуг (работ)** составило 153,9 тыс. рублей. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 77 %, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 102,6 % . Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 1,7%. В 2019 году поступления по данному виду доходов составили 518,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 годом поступление указанных доходов сократилось на 364,2 тыс. рублей или на 70,3%.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составило 2 805,9 тыс. рублей. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 77 %, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 102,6%. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 31,4%. В 2019 году поступления по данному виду доходов составили 518,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 годом поступление указанных доходов сократилось на 364,2 тыс. рублей или на 70,3%.

Поступление доходов в виде **штрафов, санкций и возмещения ущерба** составило 1 565,1 тыс. рублей. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 284,6 %, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 100,3%. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 17,6%. В 2019 году поступления по данному виду доходов составили 2 062,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2019 годом поступление указанных доходов сократилось на 497,1 тыс. рублей или на 24,1%.

**4.4.Безвозмездные поступления**

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в первоначальной редакции безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в сумме 431 931,2 тыс. рублей. С учетом всех изменений окончательно утвержденный объем безвозмездных поступлений составил 524 594,6 тыс. рублей с увеличением на 92 663,4тыс. рублей.

По данным годового отчета общая сумма поступивших средств в форме безвозмездных поступлений за 2020 год составила 457 012,5 тыс. рублей или на 87,1% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в районный бюджет доходов составил 78,6% против 78,3% в 2019 году.

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде, как и в 2019 году, наибольший удельный вес занимают субвенции местным бюджетам – 40,4% (в 2019 году – 45,4%).

**Дотации бюджетам муниципальных районов** составили 142 627,2 тыс. рублей или 121,8% от первоначально утвержденных и 100% с учетом внесенных изменений. По сравнению с 2019 годом поступление дотаций увеличилось на 25 029,5 тыс. рублей или на 21,3%.

**Субсидии бюджетам муниципальных районов** составили 106 355,4 тыс. рублей, или 86,9% от первоначально утвержденных показателей. Исполнение с учетом внесенных изменений составило 61,2%. По сравнению с 2019 годом объем субсидий увеличился на 16 417,6 тыс. рублей или на 18,3%.

**Субвенции бюджетам муниципальных районов** составили 184 687,2 тыс. рублей, что на 1 607,8 тыс. рублей меньше первоначально запланированных. С учетом внесенных изменений исполнение составило 100%. По сравнению с 2019 годом объем субвенций увеличился на 6 212,4 тыс. рублей или на 3,5%.

**Иные межбюджетные трансферты** из областного бюджета поступили в сумме 17 029,5 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось в 18,7 раз.

**Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из вышестоящих бюджетов,** составили 6 235,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых показателей (целевые средства). По сравнению с 2019 годом объем доходов от данного источника увеличился на 1 399,3 тыс. рублей или на 28,9%.

**Прочие безвозмездные поступления** (пожертвования от физических лиц) составили 213,0 тыс. рублей или 88,4% от запланированных поступлений.

В 2020 году произведен возврат субсидий и субвенций из бюджета муниципального района в сумме 135,2 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района**

**за 2020 год по расходам**

**5.1.Общая характеристика исполнения расходной части районного бюджета**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. Исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Белозерского муниципального района, организация исполнения возложена на Финансовое управление Белозерского муниципального района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Расходы районного бюджета на 2020 год первоначально утверждены в сумме 549 182,4 тыс. рублей. В течение года в плановый объем расходов вносились изменения и в окончательном варианте объем расходов составил 639 063,8 тыс. рублей, или на 16,4% больше, чем в первоначальной редакции.

Фактическое исполнение районного бюджета по расходам в отчетном периоде составило 567 626,4 тыс. рублей, или 103,4 % к первоначальному плану и 88,8% к уточненному плану.

Районный бюджет в отчетном периоде исполнен на 100% по шести из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов. Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

* Общегосударственные вопросы – 99,3%
* Национальная безопасность и правоохранительная деятельность- 99,4%
* Национальная экономика – 97,2%
* Жилищно-коммунальное хозяйство- 26,1%
* Образование- 99,5%
* Социальная политика – 99,3%

Структура основных разделов расходной части бюджета в 2020 году по сравнению с 2018-2019 годами характеризуется показателями, отраженными в таблице №8

Таблица № 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел,  подраздел | Наименование расходов | Исполнено 2018 год | Исполнено 2019 год | Исполнено 2020 год | Абсолютное отклонение от 2018 года | Абсолютное отклонение от 2019 года | Относительное отклонение от 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **68050,0** | **87994,4** | **105473,9** | **37423,9** | **17479,5** | **119,9** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица | 1749,7 | 2128,0 | 2017,7 | 268,0 | -110,3 | 94,8 |
| 01 03 | Функционирование представительных органов власти | 1932,3 | 2186,1 | 3093,6 | 1161,3 | 907,5 | 141,5 |
| 01 04 | Функционирование высших исполнительных органов власти | 16805,2 | 18104,5 | 20265,9 | 3460,7 | 2161,4 | 111,9 |
| 01 05 | Судебная система | 22,0 | 0,0 | 9,4 | -12,6 | 9,4 | - |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора | 5780,9 | 6296,6 | 8098,7 | 2317,8 | 1802,1 | 128,6 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 41759,9 | 59279,2 | 71988,6 | 30228,7 | 12709,4 | 121,4 |
| 03 | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1491,5** | **1847,1** | **2200,8** | **709,3** | **353,7** | **119,1** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1347,5 | 1749,1 | 2059,8 | 712,3 | 310,7 | 117,8 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 144,0 | 98,0 | 141,0 | -3,0 | 43,0 | 143,9 |
| **04** | **Национальная экономика** | **19402,2** | **33035,1** | **69710,9** | **50308,7** | **36675,8** | **211,0** |
| 0408 | Транспорт | 220,8 | 405,9 | 1682,9 | 1462,1 | 1277,0 | 414,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство  ( дорожные фонды) | 13259,9 | 25518,1 | 61109,0 | 47849,1 | 35590,9 | 239,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 5921,5 | 7111,1 | 6919,0 | 997,5 | -192,1 | 97,3 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **4531,4** | **20034,8** | **16501,2** | **11969,8** | **-3533,6** | **82,4** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1080,3 | 14408,2 | 2873,2 | 1792,9 | -11535,0 | 19,9 |
| 0502 | Комунальное хозяйство | 855,7 | 2339,4 | 3793,5 | 2937,8 | 1454,1 | 162,2 |
| 0503 | Благоустройство | 10,8 | 298,5 | 5279,8 | 5269,0 | 4981,3 | 1768,8 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 2584,6 | 2988,7 | 4554,7 | 1970,1 | -1018,6 | 152,4 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **136,6** | **1052,6** | **1628,5** | **1491,9** | **575,9** | **154,7** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 27,4 | 2,0 | 1,5 | -25,9 | -0,5 | 75,0 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 109,2 | 1050,6 | 1627,0 | 1517,8 | 576,4 | 154,9 |
| **07** | **Образование** | **262868,0** | **284593,1** | **282201,6** | **19333,6** | **-2391,5** | **99,2** |
| 0701 | Дошкольное образование | 59344,7 | 62581,6 | 74088,7 | 14744,0 | 11507,1 | 118,4 |
| 0702 | Общее образование | 166727,3 | 199015,0 | 182836,8 | 16109,5 | -16178,2 | 91,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 11639,4 | 12406,7 | 11868,1 | 228,7 | -538,6 | 95,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 392,8 | 430,8 | 116,7 | -276,1 | -314,1 | 27,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 24763,8 | 10159,0 | 13291,3 | -11472,5 | 3132,3 | 130,8 |
| **08** | **Культура кинематография** | **25972,4** | **28106,6** | **40002,5** | **14030,1** | **11895,9** | **142,3** |
| 0801 | Культура | 25972,4 | 28106,6 | 40002,5 | 14030,1 | 11895,9 | 142,3 |
| **09** | **Здравоохранение** | **73,6** | **74,5** | **77,2** | **3,6** | **2,7** | **103,6** |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 73,6 | 74,5 | 77,2 | 3,6 | 2,7 | 103,6 |
| **10** | **Социальная политика** | **8824,0** | **17088,8** | **14120,1** | **5296,1** | **-2968,7** | **82,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 467,0 | 1483,3 | 1775,5 | 1308,5 | 292,2 | 119,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 3630,9 | 10868,1 | 8290,1 | 4659,2 | -2578,0 | 76,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3539,3 | 3266,1 | 2705,0 | -834,3 | -561,1 | 82,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1186,8 | 1471,3 | 1349,5 | 162,7 | -121,8 | 91,7 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **7967,7** | **11712,2** | **16530,2** | **8562,5** | **4818,0** | **141,1** |
| 1101 | Физическая культура | 7967,7 | 11712,2 | 16530,2 | 8562,5 | 4818,0 | 141,1 |
| **13** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **223,9** | **168,0** | **64,7** | **-159,2** | **-103,3** | **38,5** |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 223,9 | 168,0 | 64,7 | -159,2 | -103,3 | **38,5** |
| **14** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **19657,3** | **22699,5** | **19114,8** | **-542,5** | **-3584,7** | **84,2** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 6210,1 | 8162,3 | 5032,8 | -1177,3 | -3129,5 | 61,7 |
| 1402 | Иные дотации | 13447,2 | 14537,2 | 14082,0 | 634,8 | -455,2 | 96,9 |
|  | Итого расходов | 419198,6 | 508406,7 | 567626,4 | 148427,8 | 59219,7 | 111,6 |

Результаты анализа исполнения расходной части бюджета за 2020 год представлены в таблице № 9

Таблица № 9 тыс. рублей

| Р  П | Наименование расходов | План 2020  первоначальный | План 2020  уточненный | Сумма изменений  за 2020 | Исполнено за 2020 год | Отклонение от первоначально утвержденного бюджета | Отклонения с учетом всех изменений | Доля фактических расходов в общей сумме расходов | % исполнения с учетом внесенных изменений |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **94949,2** | **106216,2** | **11267,0** | **105473,9** | **10524,7** | **-742,3** | **18,6** | 99,3 |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица | 1946,9 | 2017,9 | 71,0 | 2017,7 | 70,8 | -0,2 | 0,4 | 100,0 |
| 01 03 | Функционирование представительных органов власти | 2007,4 | 3123,2 | 1115,8 | 3093,6 | 1086,2 | -29,6 | 0,5 | 99,1 |
| 01 04 | Функционирование высших исполнительных органов власти | 28835,2 | 20494,5 | -8340,7 | 20265,9 | -8569,3 | -228,6 | 3,6 | 98,9 |
| 01 05 | Судебная система | 9,4 | 9,4 | 0,0 | 9,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора | 8738,3 | 8105,1 | -633,2 | 8098,7 | -639,6 | -6,4 | 1,4 | 99,9 |
| 01 11 | Резервные фонды | 500,0 | 0,0 | -500,0 | 0,0 | -500,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 52912,0 | 72466,1 | 19554,1 | 71988,6 | 19076,6 | -477,5 | 12,7 | 99,3 |
| 03 | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1936,9** | **2213,8** | **276,9** | **2200,8** | **263,9** | **-13,0** | **0,4** | 99,4 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1755,9 | 2062,8 | 306,9 | 2059,8 | 303,9 | -3,0 | 0,4 | 99,9 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 181,0 | 151,0 | -30,0 | 141,0 | -40,0 | -10,0 | 0,0 | 93,4 |
| **04** | **Национальная экономика** | **70806,8** | **71739,2** | **932,4** | **69710,9** | **-1095,9** | **-2028,3** | **12,3** | 97,2 |
| 0408 | Транспорт | 600,0 | 1751,0 | 1151,0 | 1682,9 | 1082,9 | -68,1 | 0,3 | 96,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство  ( дорожные фонды) | 62723,7 | 63050,5 | 326,8 | 61109,0 | -1614,7 | -1941,5 | 10,8 | 96,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7483,1 | 6937,7 | -545,4 | 6919,0 | -564,1 | -18,7 | 1,2 | 99,7 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **25256,0** | **63177,2** | **37921,2** | **16501,2** | **-8754,8** | **-46676,0** | **2,9** | 26,1 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3825,5 | 41872,2 | 38046,7 | 2873,2 | -952,3 | -38999,0 |  | 6,9 |
| 0502 | Комунальное хозяйство | 18251,5 | 11450,5 | -6801,0 | 3793,5 | -14458,0 | -7657,0 |  | 33,1 |
| 0503 | Благоустройство | 313,0 | 5282,9 | 4969,9 | 5279,8 | 4966,8 | -3,1 | 0,9 | 99,9 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 2866,0 | 4571,6 | 1705,6 | 4554,7 | 1688,7 | -16,9 |  | 99,6 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **9812,4** | **1628,5** | **-8183,9** | **1628,5** | **-8183,9** | **0,0** | **0,3** | 100,0 |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 27,4 | 1,5 | -25,9 | 1,5 | -25,9 | 0,0 | 0,0 |  |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 9785,0 | 1627,0 | -8158,0 | 1627,0 | -8158,0 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| **07** | **Образование** | **269517,1** | **283658,1** | **14141,0** | **282201,6** | **12684,5** | **-1456,5** | **49,7** | 99,5 |
| 0701 | Дошкольное образование | 74224,7 | 74088,7 | -136,0 | 74088,7 | -136,0 | **0,0** | 13,1 | 100,0 |
| 0702 | Общее образование | 165470,0 | 184184,6 | 18714,6 | 182836,8 | 17366,8 | -1347,8 | 32,2 | 99,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 11479,4 | 11868,1 | 388,7 | 11868,1 | 388,7 | 0,0 |  | 100,0 |
| 0707 | Молодежная политика | 440,0 | 124,7 | -315,3 | 116,7 | -323,3 | -8,0 |  | 93,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 17903,0 | 13392,0 | -4511,0 | 13291,3 | -4611,7 | -100,7 | 2,3 | 99,2 |
| **08** | **Культура кинематография** | **42743,9** | **40005,2** | **-2738,7** | **40002,5** | **-2741,4** | **-2,7** | **7,0** | 100,0 |
| 0801 | Культура | 42743,9 | 40005,2 | -2738,7 | 40002,5 | -2741,4 | -2,7 | 7,0 | 100,0 |
| **09** | **Здравоохранение** | **74,5** | **77,2** | **2,7** | **77,2** | **2,7** | **0,0** | **0,0** | 100,0 |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 74,5 | 77,2 | 2,7 | 77,2 | **2,7** | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **10** | **Социальная политика** | **14702,1** | **14222,6** | **-479,5** | **14120,1** | **-582,0** | **-102,5** | **2,5** | 99,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2058,0 | 1849,5 | -208,5 | 1775,5 | -282,5 | **-74,0** | 0,3 | 96,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 7541,9 | 8318,6 | 776,7 | 8290,1 | 748,2 | -28,5 | 1,5 | 99,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3455,1 | 2705,0 | -750,1 | 2705,0 | -750,1 | 0,0 | 0,5 | 100,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1647,1 | 1349,5 | -297,6 | 1349,5 | -297,6 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **7189,8** | **36946,3** | **29756,5** | **16530,2** | **9340,4** | **-20416,1** | **2,9** | 44,7 |
| 1101 | Физическая культура | 7189,8 | 36946,3 | 29756,5 | 16530,2 | 9340,4 | -20416,1 | 2,9 | 44,7 |
| **13** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **96,9** | **64,7** | **-32,2** | **64,7** | **-32,2** | **0,0** | **0,0** | 100,0 |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 96,9 | 64,7 | **-32,2** | 64,7 | -32,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **14** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **12096,8** | **19114,8** | **7018,0** | **19114,8** | **7018,0** | **0,0** | **3,4** | 100,0 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 5032,8 | 5032,8 | 0,0 | 5032,8 | 0,0 | **0,0** | 0,9 | 100,0 |
| 1402 | Иные дотации | 7064,0 | 14082,0 | 7018,0 | 14082,0 | 7018,0 | **0,0** |  | 100,0 |
|  | **Итого расходов** | **549182,4** | **639063,8** | **89881,4** | **567626,4** | **18444,0** | **-71437,4** | **100,0** | **88,8** |

Относительно 2019 года сумма расходов бюджета Белозерского муниципального района увеличилась на 59 219,7 тыс. рублей или на 11,6 %.

Вместе с тем, в отчетном периоде по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились по таким разделам, как:

* Жилищно-коммунальное хозяйство - на 17,6%
* Образование – на 0,8%
* Социальная политика – на 17,4%
* Обслуживание государственного и муниципального долга – на 61,5%
* Межбюджетные трансферты общего характера – на 15,8%.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 49,7%.

Расходы на социальную сферу в 2020 году составили 352 931,6 тыс. рублей или 62,2% от общего объема расходов районного бюджета.

Наименьший удельный вес (до 5%) в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера».

**5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета**

**5.2.1.Раздел «Общегосударственные расходы»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету на 2020 год расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы»** составляли 94 949,2 тыс. рублей, в результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 106 216,2 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 105 473,9 тыс. рублей, что на 19,9% больше , чем в 2019 году. Процент исполнения от первоначально запланированных расходов составил 111,1%, с учетом корректировок 99,3%. Доля фактических расходов в общей сумме расходов составила 18,6%, что выше уровня 2019 года на 1,3 %.

В разрезе по подразделам:

- *по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»* фактическое исполнение составило 2 017,7 тыс. рублей или 100%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 70,8 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу снизились на 110,3 тыс. рублей или на 5,2%;

- *по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов власти»* фактическое исполнение составило 3 093,6 тыс. рублей или 99,1 %. Первоначальные показатели увеличены на 1 086,2 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличились на 907,5 тыс. рублей или на 41,5%;

-*по подразделу 0104 «Функционирование высших исполнительных органов власти»* фактическое исполнение составило 20 265,9 тыс. рублей или 98,9%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 8 569,3 тыс. рублей. Неисполненные ЛБО составили 228,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличились на 2 161,4 тыс. рублей или на 11,9%. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности администрации района с ее структурными подразделениями с учетом переданных полномочий сельских поселений.

- *по подразделу 0105 «Судебная система»* предусмотрена субвенция на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Фактическое исполнение составило 9,4 тыс. рублей или 100%. В 2019 году расходы по данному подразделу не осуществлялись;

-*по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля»* фактическое исполнение составило 8 098,7 тыс. рублей или 99,9%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 639,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличились на 1 802,1тыс. рублей или на 28,6%;

*- по разделу 0111 «Резервные фонды»* В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет о расходовании средств резервного фонда.Первоначально утвержденные показатели составили 500,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений расходы по разделу 0111 «Резервные фонды» составили 0,0 тыс. рублей.

Согласно Приказу Минфина России от 06.06.2019 N 85н  
"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (раздел 3 пункт 18.1) в случае принятия решений об использовании средств резервного фонда, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

В 2020 году за счет средств резервного фонда произведены расходы на сумму 9741,4 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- оплата работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной самоизливающейся скважиной по ул. Шукшина.

- *по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* фактическое исполнение составило 71 988,6 тыс. рублей или 99,3%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 19 076,6 тыс. рублей. Неисполненные ЛБО составили 477,5 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличены на 12 709,4 тыс. рублей или на 21,4%.

**5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету на 2020 год расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»составили 1 936,9 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2020 года сумма расходов на национальную безопасность составила 2 213,8 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов бюджета. По данным отчета об исполнении бюджета района на 2020 год фактические расходы на национальную безопасность составили 2 200,8 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований, из которых 2 059,8 тыс. рублей составляют расходы по содержанию ЕДДС района. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 353,7 тыс. рублей или на 19,1%.

**5.2.3.Раздел «Национальная экономика»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Национальная экономика**»составили 70 806,8 тыс. рублей, в результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 71 739,2 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы составили 69 710,9 тыс. рублей, что составляет 97,2% плановых показателей.

В разрезе по подразделам:

- *по подразделу 0408 «Транспорт»* расходы произведены на оказание услуг перевозки по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах. Исполнение составило 1 682,9 тыс. рублей или 96,1%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 1082,9 тыс. рублей. Неисполненные ЛБО составили 68,1 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличились на 1 277,0 тыс. рублей или в 4 раза;

- *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

**Дорожный фонд Белозерского муниципального района**

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского муниципального района установлен решением Представительного Собрания района от 28.02.2012 № 2 «О дорожном фонде Белозерского муниципального района».

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 №104 «О бюджете Белозерского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2020 год предусмотрены в объеме 62 723,7 тыс. рублей (с учетом остатка средств 2019 года в сумме 1 167,2 тыс. рублей). В результате внесения изменений, бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2020 год составили 63 050,5 тыс. рублей.

В 2020 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 61 109,0 тыс. рублей или на 96,9% к бюджетным ассигнованиям.

По данным отчета средства Дорожного фонда направлены на:

* Межбюджетные трансферты из районного бюджета и Дорожного фонда области бюджету города Белозерск – 51 022,8 тыс. рублей:

-ремонт улиц Карла Маркса и Советский проспект – 44 526,2 тыс. рублей

-разработка ПОДД – 232,5 тыс. рублей,

-содержание дорог в границах г. Белозерска – 480,0 тыс. рублей,

-ремонт автодороги западного района г. Белозерска – 934,8 тыс. рублей,

-ремонт улицы Галаничева г. Белозерска – 4 749,3 тыс. рублей,

-ямочный ремонт асфальтового покрытия улиц города Белозерска -100,0 тыс. рублей.

* Межбюджетные трансферты из районного бюджета и Дорожного фонда области сельским поселениям- 3 552,4 тыс. рублей:

-передача полномочий администрациям сельских поселений на осуществление дорожной деятельности – 2 858,5 тыс. рублей,

-разработка ПОДД (Антушево)- 193,9 тыс. рублей,

-содержание дорог в границах населенных пунктов сельских поселений (Шольское) 450,0 тыс. рублей,

-разработка ПКРТИ (Шольское)- 50,0 тыс. рублей.

* Содержание дорог в границах населенных пунктов и вне границ населенных пунктов района – 6 323,8 тыс. рублей;
* Разработка КСОДД – 210,0 тыс. рублей.

Остаток неисполненных ЛБО муниципального Дорожного фонда на 01.01.2021 составил 1 941,5 тыс. рублей.

*- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной политики»* исполнение составило 6 919,0 тыс. рублей или 99,7%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 545,4 тыс. рублей. Неисполненные ЛБО составили 18,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу уменьшились на 192,1 тыс. рублей или на 2,7%.

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

В первоначальном варианте решения «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 2020 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 25 256,0 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 37 921,2 тыс. рублей и составили 63 177,2 тыс. рублей, из них:

* по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 41 872,2 тыс. рублей (увеличены на 38 046,7 тыс. рублей);
* по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 11 450,5 тыс. рублей (уменьшены на 6 801,0 тыс. рублей);
* по подразделу 0503 «Благоустройство» - 5 282,9 тыс. рублей (увеличены на 4 969,9 тыс. рублей);
* по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 5 282,9 тыс. рублей (увеличены на 4 969,9 тыс. рублей).

Расходы по разделу исполнены за 2020 год в сумме 16 501,2 тыс. рублей и составили 65,3% к первоначальному бюджету и 26,1% уточненных решением ассигнований. Не освоено средств на сумму 46 676,0 тыс. рублей.

Расходы составляют 2,9% в структуре расходов районного бюджета против 3,9% в 2019 году.

По сравнению с 2019 годом расходы на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 3 533,6 тыс. рублей или 17,6%.

*- по разделу 0501 «Жилищное хозяйство»* бюджетные назначения исполнены в сумме 2 873,2 тыс. рублей или на 6,9% от уточненных бюджетных назначений, с уменьшением к уровню предыдущего года на 11 535,0 тыс. рублей, или на 80,1%. Не освоено средств в сумме 38 999,0 тыс. рублей.

Доля расходов подраздела в объеме расходов раздела составляет 17,4%. Бюджетные расходы по данному подразделу направлены на реализацию основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» муниципальной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район» на 2019-2025 годы. Причиной отклонений от планового показателя является срок реализации программы - 2020-2021 годы и освоение средств 2 этапа в 2021 году.

*- по разделу 0502 « Коммунальное хозяйство»* бюджетные назначения исполнены в сумме 3 793,5 тыс. рублей или на 33,1% от уточненных бюджетных назначений, из них:

* на реализацию муниципальной программы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2015-2020 годы в сумме 3 373,5 тыс. рублей (Город Белозерск – 2 313,4 тыс. рублей – на проектно-сметную документацию реконструкции водозаборных сооружений и станции 1 подъема,

Куностьскому сельскому поселению – 877,1 тыс. рублей на проектно-сметную документацию капитального ремонта водозаборных очистных сооружений в п.Н.Мондома, Шольскому сельскому поселению -130,0 тыс. рублей на установку санитарной зоны артезианской скважины, сельскому поселению Артюшинское -53,0 тыс. рублей на установку санитарной зоны артезианской скважины);

* на реализацию проекта «Народный бюджет» (Шольскому сельскому поселению -100,0 тыс. рублей на ремонт общественного колодца в д.Митино, сельскому поселению Артюшинское - 100,0 тыс. рублей на сооружение колодца из железобетонных колец в с.Георгиевское, сельскому поселению Антушевское – 220,0 тыс. рублей на строительство общественного колодца в д.Пиндино и д. Яковлево).

По данному подразделу не освоено средств на сумму 7 657,0 тыс. рублей. Доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела составляет 23%.

- *по подразделу 0503 «Благоустройство»* бюджетные назначения исполнены в сумме 5 279,8 тыс. рублей или на 99,9% от уточненных бюджетных назначений, из них на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района на 2019-2022 годы (МО Город Белозерск- 4 999,8 тыс. рублей на благоустройство территории «Мемориальный комплекс «Парк Победы», Куностьскому сельскому поселению - 280,0 тыс. рублей на благоустройство парка Победы).

По данному подразделу не освоено средств в сумме 3,1 тыс. рублей, доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела составляет 32% .

- *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* бюджетные назначения исполнены в сумме 4 554,7 тыс. рублей или на 99,6% от уточненных бюджетных назначений.

По данному подразделу не освоено средств в сумме 16,9 тыс. рублей, доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела составляет 27,6% .

**5.2.5.Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В первоначальном варианте решения о районном бюджете по **разделу «Охрана окружающей среды»** на 2020 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 9 812,4 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 8 183,9 тыс. рублей, или на 83,4% и составили 1 628,5 тыс. рублей, Расходы по разделу исполнены за 2020 год в сумме 1 628,5 тыс. рублей и составили 16,6% к первоначальному бюджету и 100% уточненных решением ассигнований. Доля расходов данного раздела в общем объеме расходов районного бюджета составляет 0,3%. По сравнению с 2019 годом объем финансирования увеличился в 1,5 раза или на 575,9 тыс. рублей.

*-по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы произведенына сумму 1,5 тыс. рублей- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25.12.2013 №3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных» (содержание скотомогильников).

-*по подразделу 0605 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* расходы направленынафинансирование муниципальной программы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2015-2020 годы в сумме 1495,0 тыс. рублей на проведение работ по санитарной очистке земельных участков на территории района , а также на оплату труда с начислениями специалиста в сумме 132,0 тыс. рублей.

**5.2.6. Раздел 0700 «Образование»**

В первоначальном варианте решения о районном бюджете по **разделу «Образование»** на 2020 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 269 517,1 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 14 141,0 тыс. рублей, или на 5,2% и составили 283 658,1тыс. рублей, из них:

Расходы по разделу «Образование» исполнены за 2020 год в сумме 282 201,6 тыс. рублей или 104,7% к первоначальному бюджету и 99,5% к уточненному плану. По данному разделу не освоено средств в сумме 1 456,5 тыс. рублей. Расходы на образование составляют 49,7% в структуре расходов районного бюджета. По сравнению с 2019 годом расходы на образование снизились на 0,8% или на 2 391,5 тыс. рублей.

В разрезе по подразделам:

- *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* бюджетные назначения исполнены в сумме 74 088,7 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных показателей. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 11 507,1 тыс. рублей или на 18,4%. Доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела «Образование» составляет 26,2%;

-*по подразделу 0702 «Общее образование»* бюджетные назначения исполнены в сумме 182 836,8 тыс. исполнение составило 99,3% от утвержденных показателей, неисполненные назначения – 1 347,8 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 16 178,2 тыс. рублей или на 8,1%;

-*по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* исполнение составило 100% от утвержденных показателей. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 538,6 тыс. рублей или на 4,3%.

-*по подразделу 0707 «Молодежная политика»* исполнение составило 93,6% от утвержденных показателей, неисполненные назначения составили 8,0 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 314,1 тыс. рублей или на 72,9%;

-*по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* исполнение составило 99,2% от утвержденных показателей, неисполненные назначения составили 100,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 3 132,3 тыс. рублей или на 30,8%.

**5.2.7. Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год по **разделу «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования утверждены в объеме 42 743,9 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 2 738,7 тыс. рублей, или на 6,4% и составили 40 005,2 тыс. рублей.

В целом на культуру и кинематографию из районного бюджета в 2020 году направлено 40 002,5 тыс. рублей или 93,6% к первоначальному бюджету и 99,9% к уточненному плану. Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов районного бюджета составляет 7 % против 5,5% в 2019 году.

По сравнению с 2019 годом объем расходов районного бюджета по данному разделу увеличился на 11 895,9 тыс. рублей или на 42,3%.

Расходы произведены по подразделу 0801 «Культура» в рамках реализации муниципальной программы « Развитие культуры Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы.

**5.2.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»**

В первоначальном варианте решения о районном бюджете по **разделу «Здравоохранение»** на 2020 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 74,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 2,7 тыс. рублей, или на 3,6% и составили 77,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по **разделу «Здравоохранение»** исполнены в сумме 77,2 тыс. рублей, что составляет 103,6% к первоначальному бюджету и 100% к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 2,7 тыс. рублей или на 3,6%.

В разделе «Здравоохранение» произведено финансирование по подразделу *0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие».* По данному подразделу предусмотрены расходы за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных».

**5.2.9. Раздел 1000 «Социальная политика»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на «**Социальную политику»** составили 14 702,1 тыс. рублей, в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2020 года сумма расходов на социальную политику составила 14 222,6 тыс. рублей. Таким образом, объем запланированных расходов по данному разделу сократился на 479,5 тыс. рублей или на 3,3%.

По данным отчета об исполнении бюджета района за 2020 год фактические расходы на социальную политику составили 14 120,1 тыс. рублей или 99,3% от утвержденных показателей. Расходы по разделу составляют 2,5% от общей суммы расходов бюджета. По отношению к 2019 году фактические расходы сократились на 2 968,7 тыс. рублей или на 17,4%. Объем бюджетных ассигнований по данному разделу в основном зависит от объема средств, предусмотренных в областном бюджете для муниципального образования «Белозерский муниципальный район», в форме субсидий и субвенций. За счет средств районного бюджета осуществлены расходы на пенсионное обеспечение, меры социальной поддержки (ЕДК), реализацию муниципальных программ, в том числе софинансирование.

В разрезе по подразделам:

*- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* исполнение составило 1 775,5 тыс. рублей или 96%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 208,5 тыс. рублей. Неисполненные лимиты бюджетных обязательств составили 74,0 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу увеличились на 292,2 тыс. рублей или на 19,7%;

*-по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* исполнение составило 8 290,1 тыс. рублей или 99,7%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 776,7 тыс. рублей. Неисполненные лимиты бюджетных обязательств составили 28,5 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу сократились на 2 968,7 тыс. рублей или на 17,4%;

*- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* исполнение составило 2 705,0 тыс. рублей или 100%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 750,1 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу сократились на 561,1 тыс. рублей или на 17,2%.

*- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*  исполнение составило 1 349,5 тыс. рублей или 100%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 297,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по данному подразделу сократились на 121,8 тыс. рублей или на 8,3%.

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

В первоначальном варианте решения о районном бюджете по **разделу «Физическая культура и спорт»** на 2020 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 7 189,8 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 29 756,5 тыс. рублей или в 4 раза и составили 36 946,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 16 530,2 тыс. рублей или на 44,7 % к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 4 818,0 тыс. рублей или на 41,1%.

Удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в структуре общих расходов районного бюджета за 2020 год составляет 2,9% против 2,3% в 2019 году.

В разделе «Физическая культура и спорт» произведено финансирование по *подразделу* *1101 «Физическая культура»* в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы»*,* в том числе субсидии МОУ ДО «Белозерская спортивная школа»:

* субсидия на выполнение муниципального задания – 8 230,1 тыс. рублей; на иные цели 188,8 тыс. рублей;
* субсидия на иные цели (на проектирование, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры муниципальной собственности) – 689,4 тыс. рублей (688,7 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений, 0,7 тыс. рублей за счет районного бюджета)
* субсидия на иные цели (строительно-монтажные работы, текущий ремонт спортивного комплекса) – 7 421,9 тыс. рублей.

**5.2.11. Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** составляли 96,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета в 2020 году решениями Представительного Собрания района объем расходов на обслуживание муниципального долга района уменьшен на 32,2 тыс. рублей и составил 64,7 тыс. рублей.

Финансирование осуществлялось *по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»*. Расходы на обслуживание муниципального долга района за 2020 год исполнены в сумме 64,7 тыс. рублей или 100% к уточненным назначениям. Денежные средства были направлены на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами. По сравнению с 2019 годом объем расходов по данному разделу в 2019 году уменьшился на 103,3 тыс. рублей или на 61,5%.

**5.2.12. Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составляли 12 096,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений плановые показатели составили 19 114,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

В течение финансового года расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы» *по подразделам* *1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* в сумме 5 032,8 тыс. рублей и *1402 «Иные дотации»* в сумме 14 082,0 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу сократились на 3 584,7 тыс. рублей или на 15,8%. Удельный вес в структуре расходов районного бюджета составляет 3,4%.

Таким образом, исполнение районного бюджета в 2020 году по расходам по всем разделам функциональной классификации не соответствует первоначально запланированным расходам.

Большинство статей расходов районного бюджета в 2020 году, с учетом всех внесенных в него изменений, исполнено более чем на 90,0%.

При подготовке данного заключения также учтены результаты проведенных проверок в течение 2020 года. По каждому проверяемому объекту на основании бюджетных и бухгалтерских документов проведена сверка и систематизация данных о целевом использовании бюджетных средств.

Все произведенные кассовые расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, при предъявлении главными распорядителями и получателями средств местного бюджета документов на оплату согласно утвержденному порядку исполнения бюджета по расходам.

Анализ структуры расходов показал, что бюджет социально ориентирован, большую долю занимают расходы на социальную сферу, которые в совокупности составляют 62,2% (2019 год – 67,2%).

**6. Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «Об утверждении районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» районный бюджет на 2020 год утвержден с профицитом в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов районного бюджета вносились изменения в показатель дефицита (профицита) районного бюджета.

В результате внесенных изменений профицит бюджета Белозерского муниципального района на 2020 год предусмотрен в объеме 10 385,8 тыс. рублей.

По данным годового отчета районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 13 887,3 тыс. рублей с ростом на 3 501,5 тыс. рублей к утвержденному плану.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2020 году характеризуются данными, представленными в таблице № 10.

Таблица № 10 тыс. рублей

| Наименование показателей | Утверждено в бюджете | Исполнено за 2020 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита всего** | **-10 385,8** | **-13 887,3** |
| в том числе: |  |  |
| *Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* | *-15 573,4* | *-15 573,4* |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 9 585,5 | 9 585,5 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -25 158,9 | -25 158,9 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *3 287,6* | *-213,9* |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -593 974,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 3 287,6 | 593 760,1 |
| *Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ* | *1900,0* | *1900,0* |
|  |  |  |

В 2020 году исполнение профицита районного бюджета характеризовалось превышением доходов над расходами в сумме 13 887,3 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме «-15 573,4» тыс. рублей, или на 100% к утвержденным назначениям.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета исполнено в сумме «-213,9» тыс. рублей.

**7.** **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета**

Согласно годовому балансу об исполнении бюджета (форма 0503120) дебиторская задолженность по районному бюджету в течение года снизилась на 41 481,7 тыс. рублей и составила по состоянию на 01.01.2021 года 1 045 563,0 тыс. рублей.

Согласно годовому балансу об исполнении районного бюджета кредиторская задолженность по бюджетной деятельности в течение года снизилась на 799,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021 года составила 3 278,4 тыс. рублей.

**8. Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из средств бюджета Белозерского муниципального района за 2020 год**

Решением о бюджете Белозерского муниципального района в 2020 году предусмотрена реализация 17 муниципальных программ.

Первоначально запланированная сумма бюджетных ассигнований на реализацию всех программ составила 459 419,1 тыс. рублей или 83,7% от общего объема расходов (2019 год – 81,7%). В результате внесения изменений в районный бюджет в течение 2020 года, утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 553 379,8 тыс. рублей или 86,7% от общего объема расходов (2019 год – 80,9%).

Анализ исполнения муниципальных и ведомственных программ представлен в таблице:

Таблица № 11 тыс.рублей

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Код | План 2020 года (первоначальный) | План 2020 года (уточненный) | Отклонение  (+;-)  гр.5-гр.4 | Исполнено | % исполнения | Оценка эффективности 1-эффективна, 2-неэффективна |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | МП основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном районе на 2018 - 2020 годы | 0300000000 | 392,0 | 228,1 | -163,9 | 208,0 | 91,2 | 1 |
| 2 | МП "Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского муниципального района на 2019-2021 годы" | 0400000000 | 62723,7 | 63050,5 | 326,8 | 61109,0 | 96,9 | 1 |
| 3 | МП "Развитие образования Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы" | 0600000000 | 265037,2 | 278536,2 | 13499,0 | 277087,7 | 99,5 | 1 |
| 4 | МП Развития туризма в Белозерском муниципальном районе "Белозерск - Былинный город" на 2018-2020 годы | 0700000000 | 6178,1 | 6489,6 | 311,5 | 6489,6 | 100 | 2 |
| 5 | МП "Устойчивое развитие сельских территорий Белозерского района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" | 0800000000 | 0,0 | 5180,6 | 5180,6 | 5180,6 | 100 | 1 |
| 6 | МП "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном районе на 2019-2021 годы" | 0900000000 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 30,0 | 100 | 2 |
| 7 | Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2015-2020 годы | 1000000000 | 27798,5 | 12525,5 | -15273,0 | 4868,5 | 38,9 | 2 |
| 8 | МП "Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района на 2018 - 2020 годы" | 1100000000 | 33525,6 | 41945,5 | 8419,9 | 41902,7 | 99,9 | 1 |
| 9 | МП "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Белозерском районе на 2014-2020 годы" | 1300000000 | 181,0 | 166,0 | -15,0 | 156,0 | 94,0 | 1 |
| 10 | МП " Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы" | 2000000000 | 1275,0 | 435,1 | -839,9 | 416,4 | 95,7 | 1 |
| 11 | Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования "Белозерский муниципальный район" на 2019 - 2025 годы" | 2600000000 | 3825,5 | 41872,2 | 38046,7 | 2873,2 | 6,9 | 2 |
| 12 | МП "Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время на 2020-2025 годы" | 2700000000 | 550,0 | 141,2 | -408,8 | 141,2 | 100 | 2 |
| 13 | МП "Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы" | 2900000000 | 7189,8 | 36946,3 | 29756,5 | 16530,2 | 44,7 | 2 |
| 14 | МП "Развитие культуры Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы" | 3400000000 | 49688,9 | 47534,2 | -2154,7 | 47531,4 | 100 | 1 |
| 15 | МП "Молодежь Белозерья на 2020-2025 годы" | 3600000000 | 710,8 | 1146,5 | 435,7 | 1138,5 | 99,3 | 1 |
| 16 | МП "Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района на 2019-2022 годы" | 4600000000 | 313,0 | 5282,9 | 4969,9 | 5279,8 | 99,9 | 1 |
| 17 | МП " Управление и распоряжение муниципальным имуществом Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы | 4800000000 | 0,0 | 11869,4 | 11869,4 | 11689,1 | 98,5 | 1 |
|  | **Итого** |  | **459419,1** | **553379,8** | **93960,7** | **482631,9** | **87,2** |  |

Из проведенного анализа следует, что исполнение муниципальных программ по уточенному плану составило 482 631,9 тыс. рублей или 87,2% (2019 год – 97,4%).

В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 85%, что выше уровня 2019 года на 2,6 процентных пункта (2019 год – 82,4%).

По 5 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, т.е. на 100%, по 9 муниципальным программам исполнение более 90%, по 2 муниципальным программа исполнение менее 50% и по 1 муниципальной программе менее 10%.

По результатам рассмотрения годовых отчетов 6 муниципальных программам признаны неэффективными, а именно:

-Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования "Белозерский муниципальный район" на 2019 - 2025 годы";

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы";

-Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2015-2020 годы;

*По итогам 2020 года по данным муниципальным программам остались неиспользованные лимиты бюджетных обязательств. Департаментами Вологодской области при внесении поправок в областной бюджет корректировка лимитов не произведена, что привело к низкому проценту исполнения данных программ.*

-Муниципальная программа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном районе на 2019-2021 годы";

-Муниципальная программа "Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время на 2020-2025 годы";

-Муниципальная программа развития туризма в Белозерском муниципальном районе «Белозерск - былинный город» на 2018-2020 годы».

По данным муниципальным программам не достигнуты целевые индикаторы в результате приостановления реализации основных мероприятий из-за распространения новой коронавирусной инфекции «COVID-19».

Ответственным исполнителям муниципальных программ рекомендовано проанализировать невыполненные показатели программ и их плановые значения, при необходимости, своевременно вносить изменения в части корректировки плановых показателей.

**9.** **Муниципальный долг районного бюджета, муниципальные гарантии**

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг Белозерского муниципального района составляет 4 841,1 тыс. рублей или 24,2% от верхнего предела муниципального долга в сумме 20000,0 тыс. рублей, установленного пунктом 28 решения Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104«Об утверждении районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ требования к верхнему пределу муниципального долга районом соблюдены.

Объем муниципального долга на 1 января 2021 года снизился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2020 года на 15 573,4 тыс. рублей.

В 2020 году произведено погашение в сумме 9 000,0 тыс. рублей бюджетного кредита по договору от 31.01.2018 № 1, заключенному с Департаментом финансов Вологодской области и погашение в сумме 16 158,9 тыс. рублей бюджетного кредита по договору от 17.12.2019 № 5, заключенному с Департаментом финансов Вологодской области. В рамках договора от 17.12.2019 № 5 в 2020 году получен бюджетный кредит в размере 9 585,5 тыс. рублей.

Непогашенных муниципальных гарантий по состоянию на 01.01.2021 года у муниципального района нет.

Сведения долговой книги равны сведениям, отраженным в бухгалтерском балансе, и сведениям, отраженным в приложении к утвержденному бюджету за 2020 год.

**10. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со стандартами внешнего муниципального финансового контроля, согласно пункта 3 раздела 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» Контрольно-счетным органом района проведена проверка годовых отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2020 год.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год проверена бюджетная отчетность 6 главных администраторов бюджетных средств. По итогам проверок оформлено 6 заключений по исполнению главными администраторами бюджетных средств показателей решения Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с последующими изменениями) и полноты форм бюджетной отчетности.

Проверка бюджетной отчетности проведена по следующим главным администраторам бюджетных средств:

* Администрация Белозерского муниципального района;
* Представительное Собрание района.
* Финансовое управление Белозерского муниципального района;
* Управление имущественных отношений Белозерского муниципального района;
* Управление образования Белозерского муниципального района;
* Управление муниципального заказа Белозерского муниципального района;

Бюджетная отчетность главными администраторами и распорядителями бюджетных средств представлена в Контрольно-счетный орган района в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соответствия числовых показателей, достоверности указанных в отчетности данных, соответствия по взаимосвязанным показателям форм, соблюдения требований к отчетности, установленных приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н).

Годовая бухгалтерская отчётность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п. 11.1 Инструкции №191н состоит из:

* баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
* справки по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
* справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
* отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
* отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
* отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
* пояснительной записки (ф. 0503160) со всеми прилагаемыми формами.

Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм представленной бюджетной отчетности, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 №191н, на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетным органом при проведении проверки бюджетной отчетности по пяти главным администраторам установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений Пояснительной записки. Все предложения, направленные в адрес объектов проверок выполнены и приняты к сведению.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 110,4 тыс. рублей (уплата пени, штрафов).

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в целом оценена как достоверная.

**8.1.Администрация Белозерского муниципального района**

Проверка бюджетной отчетности Администрации района показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части бюджета Администрации района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2019 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2020 год | | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 1. 1 08 07150 01 1000 110   Госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 20,0 | 0,0 | 0,0 | | - |
| 1. 1 11 09045 05 0000 120   Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 538,9 | 352,0 | 352,0 | | 100,0 |
| 1. 1 13 02995 05 0000 130   Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 83,0 | 150,0 | 153,9 | | 102,6 |
| 1. 1 16 10123 01 0051 140   Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственном оборонном заказе | 0,0 | 60,1 | 57,3 | | 95,3 |
| 1. 1 16 43000 01 0000 140   Денежные взыскания за нарушение законодательства | 17,5 | 0,0 | 0,0 | | - |
| 1. 1 16 90050 05 0000 140   Прочие поступления от денежных взысканий | 98,3 | 0,0 | 0,0 | | - |
| 1. 1 17 01050 05 0000 180   Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | -10,8 | 0,0 | 0,0 | | - |
| 1. 2 02 20000 00 0000 150   Субсидии бюджетам муниципальных районов | 72 100,6 | 173 773,8 | 106 355,4 | | 61,2 |
| 1. 2 02 30000 00 0000 150   Субвенции бюджетам муниципальных районов | 8 870,9 | 9 316,9 | 9 316,4 | | 100,0 |
| 1. 2 02 40000 00 0000 150   Средства, передаваемые на осуществление полномочий | 2 145,7 | 1 909,0 | 1 909,0 | | 100,0 |
| 1. 2 02 49999 05 0000 151   Межбюджетные трансферты на стимулирование | 0,0 | 16 648,9 | 16 648,9 | | 100,0 |
| 1. 2 07 05020 05 0000 150   Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями | 754,5 | 0,0 | 0,0 | - | |
| 1. 2 07 05020 05 0000 150   Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами | 344,0 | 241,0 | 213,0 | 88,4 | |
| 1. 2 19 60010 05 0000 150   Возврат остатков субсидий | -58,1 | 0,0 | -11,8 |  | |
| **Итого:** | **84 904,5** | **202 451,8** | **134 994,1** | **66,7** | |

Исполнение и структура расходов бюджета Администрации района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год классифицируется следующими данными:

Таблица № 13 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | 68 772,0 | 68293,9 | 99,3 | 29,8 |
| 0104 | 20 494,5 | 20265,8 | 98,9 | 8,8 |
| 0105 | 9,4 | 9,4 | 100,0 | 0,0 |
| 0113 | 48 268,1 | 48018,7 | 99,5 | 21,0 |
| 0300 | 2213,8 | 2200,7 | 99,4 | 1,0 |
| 0309 | 2062,8 | 2059,7 | 99,8 | 0,9 |
| 0314 | 151,0 | 141 | 93,4 | 0,1 |
| 0400 | 71 539,2 | 69710,9 | 97,4 | 30,4 |
| 0408 | 1 751,0 | 1682,9 | 96,1 | 0,7 |
| 0409 | 62 850,5 | 61109 | 97,2 | 26,7 |
| 0412 | 6 937,7 | 6919 | 99,7 | 3,0 |
| 0500 | 63 177,2 | 16501,2 | 26,1 | 7,2 |
| 0501 | 41 872,2 | 2873,2 | 6,9 | 1,3 |
| 0502 | 11 450,5 | 3793,5 | 33,1 | 1,7 |
| 0503 | 5 282,9 | 5279,8 | 99,9 | 2,3 |
| 0505 | 4 571,6 | 4554,7 | 99,6 | 2,0 |
| 0600 | 1 628,5 | 1628,5 | 100,0 | 0,7 |
| 0603 | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 0,0 |
| 0605 | 1 627,0 | 1627 | 100,0 | 0,7 |
| 0700 | 7 653,7 | 7645,7 | 99,9 | 3,3 |
| 0703 | 7 529,0 | 7529 | 100,0 | 3,3 |
| 0707 | 124,7 | 116,7 | 93,6 | 0,1 |
| 0800 | 40 005,2 | 40002,4 | 100,0 | 17,5 |
| 0801 | 40 005,2 | 40002,4 | 100,0 | 17,5 |
| 0900 | 77,2 | 77,2 | 100,0 | 0,0 |
| 0907 | 77,2 | 77,2 | 100,0 | 0,0 |
| 1000 | 6 530,8 | 6437,3 | 98,6 | 2,8 |
| 1001 | 1 849,5 | 1775,6 | 96,0 | 0,8 |
| 1003 | 3 331,8 | 3312,2 | 99,4 | 1,4 |
| 1006 | 1 349,5 | 1349,5 | 100,0 | 0,6 |
| 1100 | 36 946,3 | 16530,2 | 44,7 | 7,2 |
| 1101 | 36 946,3 | 16530,2 | 44,7 | 7,2 |
| Общий объем расходов | 298 543,9 | 229028,0 | 76,7 | 100,0 |

Структура расходов по видам расходов Администрации района за 2020 год классифицируется следующими данными:

Таблица № 14 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнение за 2020 год | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 22 721,9 | 9,9 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 22 944,0 | 10,0 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 5 154,8 | 2,3 |
| 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 2 851,2 | 1,2 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 72 700,0 | 31,7 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 101 338,0 | 44,2 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 1 318,1 | 0,6 |
| **Итого** | **229 028,0** | **100,0** |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности Администрации района представлена в таблице:

Таблица № 15 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | | на начало года | | | на конец года | |
| Сумма | Уд. вес, % | | Сумма | Уд. вес, % |
| **дебиторская задолженность** | | | | | | |
| 205 Расчеты по доходам | | 229 405,9 | 99,6 | | 150 513,6 | 99,4 |
| 206 Расчеты по выданным авансам | | 0,0 | 0,0 | | 139,0 | 0,1 |
| 209 Расчеты по ущербу и иным доходам | | 814,3 | 0,4 | | 808,3 | 0,5 |
| Итого: | | 230 220,2 | 100,0 | | 151 460,9 | 100,0 |
| **кредиторская задолженность** | | | | | | |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 531,2 | | 46,3 | 1472,1 | | 73,5 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджеты | 605,8 | | 52,8 | 531,2 | | 26,5 |
| 304 Прочие расчеты с кредиторами | 10,0 | | 0,9 | 0,0 | | 0,0 |
| Итого: | 1147,0 | | 100,0 | 2003,3 | | 100,0 |

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1.Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчетность Администрации Белозерского муниципального района за 2020 год представлена в срок и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете Белозерского муниципального района.

2.Проведенная внешняя проверка позволяет в целом сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности Администрации района, как носителя информации о финансовой деятельности главного администратора бюджетных средств Белозерского муниципального района.

3.При подготовке и сдаче бюджетной отчетности установлено отступление от требований приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

* не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, что привело к нарушению пункта 152 Инструкции №191н - в разделе 4 " Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;
* не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н и Приказ Минфина России от 2 июля 2020 г. N 131Н в Инструкцию 191н: из состава Пояснительной записки не исключены (ф. 0503161) Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий, (ф. 0503162), Сведения о результатах деятельности, (ф. 0503137) отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, (ф. 0503138) отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности.
* в нарушении п.8 Инструкции 191н информация об отсутствии цифровых показателей по формам0503166,0503167, 0503172, 0503174, отсутствует в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».
* в нарушении пункта 152 в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности", не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность, информацию о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов, информация о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период.
* в нарушение п. 152 инструкции 191н, сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) содержатся в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения». Следует данную информацию отражать в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».
* в нарушение п. 152 инструкции 191н, Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) содержатся в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения». Следует данную информацию отражать в разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности".
* в нарушении п. 170.2 сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не предоставлены.

4.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Представительном Собрании в 2020 году не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

5.Согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» Администрацией района в 2020 году произведена уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 9,5 тыс. рублей, и уплата штрафа за административное правонарушение в сумме 100,0 тыс. рублей, в чем усматривается нарушение статьи 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств районного бюджета.

**8.2.Представительное Собрание района**

Проверка бюджетной отчетности Представительного Собрания района показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части бюджета Представительного Собрания за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №16 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2019 года | Первоначальный бюджет 2020 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2020 год | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. 20240014050000150   Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | - | 0,0 | 78,4 | 78,4 | 100,0 |

Исполнение расходной части Представительного Собрания района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица№17 тыс. рублей

| Раздел, подраздел классификации расходов | Утверждено  2020 год | Исполнено  2020 год | Процент исполнения | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | 5 297,2 | 5 256,2 | 99,2 | 98,8 |
| 0102 | 2 017,9 | 2 017,7 | 100,0 | 37,9 |
| 0103 | 3 123,2 | 3 093,5 | 99,0 | 58,2 |
| 0113 | 156,1 | 145,0 | 92,9 | 2,7 |
| 1000 | 72,0 | 63,0 | 87,5 | 1,2 |
| 1003 | 72,0 | 63,0 | 87,5 | 1,2 |
| **Общий объем расходов** | **5 369,2** | **5 319,2** | **99,1** | **100,0** |

Структура расходов по видам расходов за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №18 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнение 2019 года | Исполнение за 2020 год | Удельный вес 2020 год, в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 3500,6 | 4 125,5 | 77,5 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 880,7 | 1 040,6 | 19,5 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 175,0 | 153,0 | 2,9 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Итого:** | **4556,3** | **5 319,2** | **100,0** |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

Таблица №19 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | на начало года | | | на конец года | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. Вес, % | | Сумма,  тыс. руб. | Уд. Вес, % |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| дебиторская задолженность | | | | | |
| 205 Расчеты по доходам | 0,0 | 100,0 | | 213,2 | 100,0 |
| итого | 0,0 | 100,0 | | 213,2 | 100,0 |
| Кредиторская задолженность | | | | | |
| 208 Расчеты с подотчетными лицами | 3,4 | | 1,2 | 0,0 | - |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 108,8 | | 38,6 | 132,9 | 56,0 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджеты | 162,7 | | 57,7 | 104,6 | 44,0 |
| 304 Прочие расчеты с кредиторами | 7,0 | | 2,5 | 0,0 | - |
| Итого | 281,9 | | 100,0 | 237,5 | 100,0 |

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1.Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчетность Представительного Собрания Белозерского муниципального района за 2020 год представлена в срок и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете Белозерского муниципального района.

2.Проведенная внешняя проверка позволяет в целом сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности Представительного Собрания района, как носителя информации о финансовой деятельности главного администратора бюджетных средств Белозерского муниципального района.

3.При подготовке и сдаче бюджетной отчетности установлено отступление от требований приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

* не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, что привело к нарушению пункта 152 Инструкции №191н – в разделе 4 « Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

4.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Представительном Собрании в 2020 году не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

5.В нарушении статьи 11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения об учетной политике Представительного Собрания района, утвержденное распоряжением от 18.09.2017 №44 (с учетом изменений и дополнений) в 2020 году инвентаризация основных средств и материальных активов не произведена.

**8.3.Финансовое управление Белозерского муниципального района**

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части бюджета Финансового управления за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №20 тыс. рублей

| Вид дохода | Исполнение 2019 года | | | Бюджет 2020 года с учетом изменений | Исполнение за 2020 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 |
| 1 01 02000 01 0000 110  НДФЛ | 72779,4 | | | 89793,3 | 89407,4 | 99,6 |
| 1 03 02000 01 0000 110  Доходы от уплаты акцизов | 10809,2 | | | 9900,0 | 9854,0 | 96,8 |
| 1 05 00000 00 0000 000  ЕНВД, сельхозналог и налог по УСН | 15692,0 | | | 14395,0 | 14429,7 | 100,2 |
| 1 08 00000 00 0000 000  Госпошлина | 1936,7 | | | 1 870,0 | 1892,6 | 101,2 |
| 1 09 00000 00 0000 000  Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | | | 0,0 | 0,1 |  |
| 1 11 03050 05 0000 120  Доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов |  | 7,5 |  | 4,5 | 4,5 | 100 |
| 1 12 01000 01 0000 120  Платежи при пользовании природными ресурсами |  | 99,7 |  | 42,1 | 42,1 | 100 |
| 1 13 00000 00 0000 000  Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,1 |  |
| 1 16 00000 00 0000 140  Денежные взыскания за нарушение законодательства | 52,4 | | | 1084,9 | 1093,6 | 100,8 |
| 2 02 10000 00 0000 150  Дотации бюджетам муниципальных районов | 117597,7 | | | 142627,2 | 142627,2 | 100 |
| 2 02 20000 00 0000 150  Субсидии бюджетам бюджетной системы | 17 837,1 | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 02 30000 00 0000 150  Субвенции бюджетам муниципальных районов | 2245,3 | | | 2865,2 | 2865,2 | 100 |
| 2 02 40000 00 0000 150  Средства, передаваемые на осуществление полномочий | 2345,9 | | | 3526,4 | 3526,4 | 100 |
| Итого: | 241402,9 | | | 266108,6 | 265742,9 | 99,9 |

Исполнение и структура расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №21 тыс. рублей

| Раздел, подраздел классификации расходов | Утверждено  2020 год | Исполнено  2020 год | Процент исполнения  % | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | 22 766,0 | 22 723,1 | 99,8 | 54,2 |
| 0106 | 7 038,6 | 7 032,2 | 99,9 | 16,8 |
| 0113 | 15 727,4 | 15 690,9 | 99,8 | 37,4 |
| 1300 | 64,7 | 64,7 | 100 | 0,2 |
| 1301 | 64,7 | 64,7 | 100 | 0,2 |
| 1400 | 19 114,8 | 19 114,8 | 100 | 45,6 |
| 1401 | 5 032,8 | 5 032,8 | 100 | 12 |
| 1402 | 14 082,0 | 14 082,0 | 100 | 33,6 |
| Общий объем расходов | 41 945,5 | 41 902,7 | 99,9 | 100 |

Структура расходов бюджетных средств по видам расходов за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 22 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнено 2020 год | Удельный вес, в % |
| 1 | 2 | 3 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 21 155, 4 | 50,5 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 1 499,1 | 3,5 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 68,0 | 0,2 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 19 114,8 | 45,6 |
| 700«Обслуживание муниципального долга» | 64,7 | 0,2 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 0,7 | - |
| Итого: | 41 902,7 | 100 |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

Таблица № 23 тыс. рублей

| Счет бюджетного учета | на начало года | | на конец года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес  % |
| *дебиторская задолженность* | |  | | |
| 205 Доходы будущих периодов | 289 628,4 | 100 | 308 580,5 | 100 |
| 208 Расчеты по выданным авансам подотчетным лицам | 1,1 |  | 3,7 |  |
| Итого: | 289 629,5 | 100 | 308 584,2 | 100 |
| *кредиторская задолженность* | | | |  |
| 205 Расчеты по принятым обязательствам | 5,6 | 1 | 5,6 | 0,8 |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 209,2 | 38,2 | 293,3 | 41,8 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджеты | 322,2 | 58,8 | 391,9 | 55,9 |
| 304 Прочие расчеты с кредиторами | 11,0 | 2 | 10,2 | 1,5 |
|  |  |  |  |  |
| Итого: | 548,0 | 100 | 701,0 | 100 |

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1.Бюджетная отчетность предоставлена в полном объеме, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.Проведенная проверка бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

3.Финансовым управлением района в 2020 году произведена уплата пеней за несвоевременную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 70,27 рублей и пеней за несвоевременное предоставление сведений в Пенсионный фонд РФ в сумме 500,00 рублей. МКУ «Централизованная бухгалтерия» произведена уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 51,43 рубля и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий (контрактов) договоров в сумме 36,34 рублей, в чем усматривается нарушение статьей 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств районного бюджета.

**8.4.Управление имущественных отношений**

**Белозерского муниципального района**

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части Управления имущественных отношений района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №24 тыс. рублей

| Вид дохода | Исполнение 2019 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2020 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. 11105013050000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1400,9 | 1 800,0 | 1 801,3 | 100,1 |
| 1. 11105013130000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1020,6 | 750,0 | 747,4 | 99,7 |
| 1. 11105025050000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 132,3 | 116,0 | 116,3 | 100,3 |
| 1. 11105035050000120   Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 869,0 | 650,0 | 645,1 | 99,2 |
| 1. 11105075050000120   Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов | 669,4 | 590,0 | 586,6 | 99,4 |
| 1. 11105314130000120   Плата по соглашениям об установлении сервитута | - | 49,6 | 49,6 | 100,0 |
| 1. 11109045050000120   Прочие поступления от использования имущества | 0,0 | 47,5 | 47,5 | 100,0 |
| 1. 11402053050000410   Доходы от реализации иного имущества | 20,3 | 1 808,0 | 1 807,9 | 100,0 |
| 1. 11406013050000430   Доходы от продажи земельных участков в границах сельских поселений | 193,8 | 780,0 | 801,1 | 102,7 |
| 1. 11406013130000430   Доходы от продажи земельных участков в границах городских поселений | 199,6 | 197,0 | 196,9 | 99,9 |
| 1. 11601074010000140   Административные штрафы | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| 1. 11601080010000140   Административные штрафы | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| 1. 11701050050000180   Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | -12,3 | 0,0 | 0,0 | - |
| 1. 11705050050000180   Прочие неналоговые доходы | 3,1 | 0,0 | 0,0 | - |
| 1. 20230024050000150   Субвенции на выполнение передаваемых полномочий | 6802,5 | 4 988,5 | 4 988,5 | 100,0 |
| 1. 20240014055000150   Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 715,0 | 642,4 | 642,4 | 100,0 |
| 1. 21960010050000150   Возврат прочих остатков |  |  | -123,4 | - |
| **Всего:** | **12 014,2** | **12 449,0** | **12 337,2** | **99,1** |

Исполнение и структура расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица №25 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел классификации расходов | Утверждено,  тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Процент исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | 6 954,6 | 6 774,0 | 97,4 | 58,0 |
| 0113 | 6 954,6 | 6 774,0 | 97,4 | 58,0 |
| 0400 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0409 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | 4 914,8 | 4 914,8 | 100,0 | 42,0 |
| 1003 | 4 914,8 | 4 914,8 | 100,0 | 42,0 |
| Общий объем расходов | 12 069,4 | 11 688,8 | 96,8 | 100,0 |

Исполнение расходной части бюджета Управления имущественных отношений района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 26 тыс. рублей

| Вид расходов | Исполнение 2019 года | Исполнение за 2020 год | Удельный вес 2020г.,  в % |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 3492,1 | 4 376,9 | 37,4 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 935,0 | 817,1 | 7,0 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 6582,0 | 4 914,8 | 42,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 22,9 | 1 580,0 | 13,5 |
| **Итого:** | **11032,0** | **11 688,8** | **100,0** |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

Таблица №27 тыс. рублей

| Счет бюджетного учета | на начало года | | на конец года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % |
| дебиторская задолженность | | | | |
| 205 Расчеты по доходам | 27 877,0 | 99,9 | 36 965,1 | 99,9 |
| 206 Расчеты по выданным авансам | 0,0 | - | 19,4 | 0,1 |
| 209 Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,7 | 0,1 | 0,7 | 0,0 |
| Итого: | 27 877,7 | 100,0 | 36 985,2 | 100,0 |
| кредиторская задолженность | | | | |
| 205 Расчеты по доходам | 127,2 | 38,1 | 7,9 | 3,4 |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 109,2 | 32,7 | 128,3 | 55,9 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджеты | 97,8 | 29,3 | 93,4 | 40,7 |
| Итого: | 334,2 | 100,0 | 229,6 | 100,0 |

В ходе проведения проверки установлено:

1. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчетность Управления имущественных отношений Белозерского муниципального района за 2020 год представлена в срок и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете Белозерского муниципального района.
2. Проведенная внешняя проверка позволяет в целом сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности Управления имущественных отношений Белозерского муниципального района, как носителя информации о финансовой деятельности главного администратора бюджетных средств Белозерского муниципального района.
3. При подготовке и сдаче бюджетной отчетности установлено отступление от требований приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

* не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, что привело к нарушению пункта 152 Инструкции №191н - в разделе 4 " Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

1. В нарушение п. 170.1 Инструкции 191н в составе консолидированной отчетности не предоставлена форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале». В соответствии п.8 Инструкции 191н в случае если показатели не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности. Вместе с тем, в нарушение пункта 8 Инструкции 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки сведения по форме 0503174 не отражены.
2. В нарушение п. 173 инструкции 191н в составе консолидированной отчетности не предоставлена форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». В соответствии п.8 Инструкции 191н в случае если показатели не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности. Вместе с тем, в нарушение пункта 8 Инструкции 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки сведения по форме 0503178 не отражены.

**8.5.Управление образования Белозерского муниципального района**

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части Управления образования за 2020 года характеризуется

следующими данными:

Таблица № 28 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение  2019 год | | | Уточненный бюджет  2020 год | Исполнение 2020 год | % исполнения |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 |
| 20230021000000150 Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство |  | 435,2 |  | 3 114,4 | 3 114,4 | 100,0 |
| 20230024050000150 Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ |  | 160 556,1 |  | 164 402,7 | 164 402,7 | 100,0 |
| Итого: | 160 991,3 | | | 167 517,1 | 167 517,1 | 100,0 |

Исполнение и структура расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 29 тыс. рублей

| Раздел, подраздел классификации расходов | Утверждено  2020 год | Исполнено  2020 год | Процент исполнения  % | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0700 | 276 004,4 | 274 555,8 | 99,5 | 99,0 |
| 0701 | 74 088,7 | 74 088,7 | 100,0 | 27 |
| 0702 | 184 184,6 | 182 836,8 | 99,3 | 66,6 |
| 0703 | 4 339,1 | 4 339,1 | 100,0 | 1,6 |
| 0709 | 13 392,0 | 13 291,2 | 99,2 | 4,8 |
| 1000 | 2 705,0 | 2 705,0 | 100,0 | 1 |
| 1004 | 2 705,0 | 2 705,0 | 100,0 | 1 |
| Общий объем расходов | 278 709,4 | 277 260,8 | 99,5 |  |

Структура расходов по видам расходов за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 30 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнение 2020 год | Удельный вес, в % |
| 1 | 2 | 3 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 4 003,3 | 1,4 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 350,1 | 0,2 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 4 752,5 | 1,7 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 268 154,5 | 96,7 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 0,4 |  |
| Итого: | 277 260,8 | 100,0 |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

Таблица № 31 тыс. рублей

| Счет бюджетного учета | на начало года | | на конец года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес  % |
| дебиторская задолженность | |  | | |
| 205 Доходы будущих периодов | 538 381,7 | 100 | 547 980,8 | 100,0 |
| 206 Расчеты по выданным авансам | 3,8 |  | 3,6 |  |
| 208 Расчеты по выданным авансам подотчетным лицам | 9,3 |  | 0,0 |  |
| Итого: | 538 394,8 |  | 547 984,4 |  |
| *По отношению к кассовым расходам (277 260,8 тыс. рублей)* | | | | 197,6 |
| кредиторская задолженность | | | |  |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 26,0 | 31,1 | 8,5 | 8,1 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджеты | 57,6 | 68,9 | 96,0 | 91,9 |
| Итого: | 83,6 |  | 104,5 |  |
| *По отношению к кассовым расходам (277 260,8 тыс. рублей)* | | | | 0,1 |

В ходе проведения проверки установлено:

1.Бюджетная отчетность предоставлена в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в установленные сроки.

2.Проведенная проверка бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

3. В нарушение п.11.1 Инструкцию 191н пояснительная записка предоставлена не по форме 0503160.

4. В нарушение п. 152 инструкции 191н, информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов; информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность содержится в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения». Следует данную информацию отражать в разделе 1 «Организационная структура учреждения».

5.В нарушение п. 164 Инструкции 191н в составе консолидированной отчетности не предоставлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

6.В нарушение п. 165 Инструкции 191н в составе консолидированной отчетности не предоставлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах».

7.В нарушение п.8 инструкции 191н, информация о формах 050166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не имеющих цифровых значений, не отражена в Пояснительной записке.

8.Управлением образования района в 2020 году произведена уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 0,2 тыс. рублей, в чем усматривается нарушение статьи 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств районного бюджета.

**8.6.Управление муниципального заказа**

**Белозерского муниципального района**

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Исполнение доходной части бюджета Управления муниципального заказа района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 32 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение  2019 год | Первоначальный бюджет 2020 год | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2020 год | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20240014050000150  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 324,9 | 324,9 | 324,9 | 324,9 | 100,0 |

Исполнение и структура расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 33 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел  классификации расходов | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | 1 359,9 | 1 359,9 | 100,0 | 100,0 |
| 0113 | 1 359,9 | 1 359,9 | 100,0 | 100,0 |
| Общий объем расходов | 1 359,9 | 1 359,9 | 100,0 | 100,0 |

Исполнение расходной части бюджета Управления муниципального заказа района за 2020 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 34 (тыс. рублей)

| Вид расходов | Исполнение 2019 год | Исполнение 2020 год | Удельный вес,  % |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 1268,3 | 1357,2 | 99,8 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 57,7 | 2,6 | 0,2 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Итого: | 1326,0 | 1359,9 | 100,0 |

Структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

Таблица № 35 тыс. рублей

| Счет бюджетного учета | | на начало года | | на конец года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % |
| дебиторская задолженность | | |  | | |
| 205 Расчеты по доходам | | 324,9 | 100,0 | 334,9 | 100,0 |
| итого | | 324,9 | 100,0 | 334,9 | 100,0 |
| *По отношению к кассовым расходам (1359,9 тыс. рублей)* | | | | | *24,6* |
| кредиторская задолженность | | | | |  |
| 302 Расчеты по принятым обязательствам | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 303 Расчеты по платежам в бюджет | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| итого | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | | | | |  |

В ходе проведения проверки установлено:

1.Бюджетная отчетность предоставлена в полном объеме, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.Проведенная проверка бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

3.При подготовке и сдаче годовой бюджетной отчетности установлено отступление от требований Инструкции № 191н:

* в нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н в составе форм к Пояснительной записке не представлена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». В нарушении п.8 Инструкции 191н информация по данной форме, не имеющей цифрового значения, не отражена в Пояснительной записке;
* в нарушение п. 8 инструкции 191н информация о форме 050166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», не имеющей числового значения, не отражена в Пояснительной записке;
* в нарушение пункта 11.1 Инструкции 191н в составе таблиц к Пояснительной записке отсутствует таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Данная таблица указана в перечне таблиц, не представленных ввиду отсутствия числового значения. В нарушение п.8 Инструкции 191н информация о результатах проведенной инвентаризации отсутствует и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки;
* в нарушении пункта 152 Инструкции 191н не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, а именно: в разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года».

4.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ Управлением муниципального заказа района не разработан и не утвержден нормативный правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов.

5.На основании данных анализа деятельности Управления муниципального заказа района, можно сделать вывод об эффективности использования муниципальных ресурсов.

**11.Заключительные положения и рекомендации**

**Вывод**

1.Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района, бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проведенная Контрольно-счетным органом района, показала, что основные параметры районного бюджета за 2020 год выполнены в следующих значениях:

* поступило доходов в объеме 581 513,7 тыс. рублей или 89,5% от утвержденных назначений в сумме 649 449,5 тыс. рублей;
* осуществлены расходы в объеме 567 626,4 тыс. рублей или 88,8% от утвержденных назначений в сумме 639 063,8 тыс. рублей;
* профицит районного бюджета составил 13 887,3 тыс. рублей.

2. В процессе исполнения районного бюджета доходы районного бюджета увеличились на 92 160,4 тыс. рублей, или на 16,5%, расходы районного бюджета увеличились на 89 874,6 тыс. рублей или на 16,4%; профицит районного бюджета увеличился на 2 285,8 тыс. рублей.

3. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 124 501,2 тыс. рублей или на 99,7% к уточненным плановым назначениям в сумме 124 855,0 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходах районного бюджета в 2020 году составил 21,4%.

4. Исполнение безвозмездных поступлений составило 457 012,5 тыс. рублей или 87,1% от уточненных показателей. Фактическая доля исполненных безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2020 году составила 78,6%.

5. Районный бюджет по расходам исполнен в сумме 567 626,4 тыс. рублей или на 88,8% к уточненному годовому плану. К уровню 2019 года расходы районного бюджета увеличились на 59 219,7 тыс. рублей или на 11,6%.

6. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 85%, что выше уровня 2019 года на 2,6 процентных пункта. По 5 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, по 9 муниципальным программам исполнение составило более 90%, по 2муниципальным программам исполнение менее 50% и по одной муниципальной программе менее 10%.

7. В 2020 году обеспечена социальная направленность в расходовании средств районного бюджета. На финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта направлено 352 931,6 тыс. рублей или 62,2% средств районного бюджета. В структуре расходов районного бюджета на социальную сферу в 2020 году, так же как и в 2019 году, наибольший удельный вес приходится на финансирование расходов, произведенных по разделу «Образование» - 49,7%.

8. В 2020 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 61 109,0 тыс. рублей или на 96,9 % к бюджетным ассигнованиям. Остаток неисполненных ЛБО на 01.01.2021 составил 1 941,5 тыс. рублей.

9. На 2020 год районный бюджет в последней редакции решения от 24.12.2020 года № 83 утвержден с профицитом в размере 10 385,8 тыс. рублей, исполнение осуществлено с профицитом в сумме 13 887,3 тыс. рублей.

10.Согласно годовому балансу об исполнении бюджета (форма 0503120) дебиторская задолженность по районному бюджету в течение года снизилась на 41 481,7 тыс. рублей и составила по состоянию на 01.01.2021 года 1 045 563,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021 года согласно годовому балансу об исполнении районного бюджета снизилась на 799,6 тыс. рублей и составила 3 278,4 тыс. рублей.

11. По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг Белозерского муниципального района составляет 4 841,1 тыс. рублей или 24,2% от верхнего предела муниципального долга в сумме 20000,0 тыс. рублей, установленного пунктом 28 решения Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104«Об утверждении районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ требования к верхнему пределу муниципального долга районом соблюдены. Объем муниципального долга на 1 января 2021 года снизился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2020 года на 15 573,4 тыс. рублей. В 2020 году произведено погашение в сумме 9 000,0 тыс. рублей бюджетного кредита по договору от 31.01.2018 № 1, заключенному с Департаментом финансов Вологодской области и погашение в сумме 16 158,9 тыс. рублей бюджетного кредита по договору от 17.12.2019 № 5, заключенному с Департаментом финансов Вологодской области. В рамках договора от 17.12.2019 № 5 в 2020 году получен бюджетный кредит в размере 9 585,5 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга района составили 64,7 тыс. рублей.

12. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год проверена бюджетная отчетность 6 главных администраторов бюджетных средств. Контрольно-счетным органом района при проведении проверки бюджетной отчетности у 5 главных администраторов установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений.Установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 110,4 тыс. рублей (пени, штрафы).По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, в целом, оценена как достоверная. По итогам контрольных мероприятий в адрес ГРБС направлены предложения по устранению нарушений.

13. Контрольно-счетный орган района подтверждает, что отчет об исполнении районного бюджета и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2020 год соответствуют требованиям нормативных правовых актов по их составлению.

Представленный проект решения рекомендуется к рассмотрению Представительным Собранием района.

Председатель контрольно-счетного органа

Белозерского муниципального района: Н.С.Фредериксен