КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета**

**муниципального образования Балахтинский район за 2020 год**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 52 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.11.2019 года № 32-376р (далее – Положение о бюджетном процессе).

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2020 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе.

Заключение контрольно-счетного органа Балахтинского района подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств.

**1. Общие положения**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен в контрольно- счетный орган Балахтинского района администрацией Балахтинского района (далее – администрация района) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2020 год администрацией района представлена следующая отчетная документация:

-баланс исполнения районного бюджета;

-отчет о финансовых результатах деятельности;

-отчет о движении денежных средств;

-пояснительная записка.

Отчет об использовании средств резервного фонда не составлялся по причине отсутствия чрезвычайных ситуаций.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее-ГАБС).

По результатам проверки девяти ГАБС были выявлены отдельные недостатки и нарушения по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажение годовой бюджетной отчетности не установлено.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Показатели сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503369 подтверждены Балансом формы 0503320.

Дебиторская задолженность на конец года составила 434561,6 тыс. рублей, в том числе:

-расчеты по налоговым доходам по счету 020500000 в размере 434485,3 тыс. рублей;

-расчеты по счетам 020600000,020800000,030300000 в размере 76,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 25551,2 тыс. рублей,:

-бюджетный кредит в сумме 14500,0 тыс. рублей;

-расчеты по налоговым доходам в сумме 566,3 тыс. рублей;

-расчеты по начислениям на оплату труда 180,0 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению материальных запасов 14,8 тыс. рублей;

- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества-9270,4 тыс. рублей

-расчеты по услугам связи 61,9 тыс. рублей;

-расчеты по коммунальным услугам -443,3 тыс. рублей,

-расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетными автономным учреждениям-490,3 тыс. рублей

-расчеты по пособиям по социальной помощи населению 24,2 тыс. рублей

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 10484,9 тыс. рублей без учета бюджетного кредита и расчетов по налоговым доходам, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность увеличилась более чем в 10 раз (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-953,2 тыс. рублей) по причине позднего поступления субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования из краевого бюджета.

**Анализ основных параметров районного бюджета за 2020год**

Бюджет Балахтинского района на 2020год утвержден решением Балахтинского районного Совета депутатов от 20.12.2019г.№ 33-388 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

В течение 2020 года в районный бюджет внесено 4 изменения, утвержденных решениями Балахтинского районного Совета депутатов.

Бюджет сформирован с дефицитом бюджета в первоначальной редакции 1562,5 тыс. рублей, в редакции от 23.12.2020г. с дефицитом бюджета 12498,0 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде профицит бюджета составил 602,4 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение сессии от  20.12.2019г.№ 33-388р | Решение сессии от 23.12.2020г.№ 3-28р | отчет |
| Доходы, в том числе: | 928147,7 | 1199575,1 | 1174411,5 |
| безвозмездные поступления | 823204,5 | 1083853,8 | 1058392,5 |
| доходы без учета безвозмездных поступлений | 104942,9 | 115721,3 | 116018,9 |
| Расходы | 929710,2 | 1212073,1 | 1173809,2 |
| Дефицит(-)/Профицит (+) | -1562,5 | -12498,0 | 602,4 |
| Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений | 1,49 | 10,8 |  |

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2020год в основном связано с корректировкой налоговых и неналоговых доходов, а также поступлением из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между гласными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 282362,9тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональной статьи | Решение от 20.12.2019г.№ 33-388р | Решение от 23.12.2020г. №3-28р | Отклонение | |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 65964,1 | 80341,5 | 14377,4 | 121,8 |
| Национальная оборона | 1326,8 | 1567,3 | 240,5 | 118,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4942,5 | 4326,5 | -616,0 | 87,5 |
| Национальная экономика | 59239,2 | 118779,5 | 59540,6 | 200,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16556,8 | 114359,1 | 97802,3 | 690,7 |
| Охрана окружающей среды | 230,0 | 716,3 | 486,3 | 311,0 |
| Образование | 507708,1 | 573067,4 | 65359,3 | 112,8 |
| Культура, кинематография | 115196,1 | 136312,7 | 21116,6 | 118,3 |
| Социальная политика | 41559,3 | 36750,5 | -4808,8 | 88,4 |
| Физическая культура и спорт | 16044,4 | 23622,7 | 7578,3 | 147,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 5,2 | 5,2 |  |
| Межбюджетные трансферты | 100942,9 | 122224,4 | 21281,5 | 121,0 |
| ИТОГО | 929710,2 | 1212073,1 | 282362,9 | 130,3 |

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом отмечается в сферах:

национальной экономики на сумму 59450,6 тыс. рублей (200,5%);

жилищно-коммунальное хозяйство на 97802,3 тыс. рублей (более чем в шесть раз);

охрана окружающей среды на 486,3 тыс. рублей (в 3 раза);

образование на сумму 65359,3 тыс. рублей (112,8%);

культура, кинематография в размере 21116,6 тыс. рублей (118,3%);

физическая культура и спорт на 7578,3 тыс. рублей (147,2%);

межбюджетные трансферты на сумму 21281,5 тыс. рублей (121,0%);

Снижение произошло по социальной политики и национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 4808,8 тыс. рублей и 616,0 тыс. рублей соответственно.

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

**Исполнение доходной части районного бюджета в 2020 году**

В 2020 году в районный бюджет поступило 1174411,5 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 25011,1 тыс. рублей или 2,0%.

Данные по исполнению доходной части бюджета представлены в таблице.

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Бюджет 2020г | Отчет 2020г. | отклонение | % выполнения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 115721,3 | 116018,9 | 297,7 | 100,3 |
| -налоговые | 92793,2 | 96845,7 | 4052,5 | 104,4 |
| -неналоговые | 22928,1 | 19173,2 | --3754,9 | 83,6 |
| Безвозмездные поступления | 1083701,4 | 1058392,5 | -25308,9 | 97,7 |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней\* | 1084778,2 | 1059469,4 | -25308,9 | 97,7 |
| Всего доходов | 1199422,6 | 1174411,5 | -2501112 | 97,9 |

* без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет по плановым показателям 1076,8 рублей, фактическое исполнение 1076,8 тыс. рублей процент исполнения 100,0%

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2020 год в сравнении с 2019 годом представлены в таблице

(тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Отчет 2019года | структура  доходов | Отчет 2020года | Структура доходов | Отклонение | Темп роста |
| Налоговые и неналоговые доходы | 96788,7 | 8,8 | 116018,9 | 9,9 | 19230,3 | 119,9 |
| -налоговые доходы | 74444,3 | 6,8 | 96845,7 | 8,2 | 22401,1 | 130,0 |
| -неналоговые  доходы | 22344,4 | 2,0 | 19173,2 | 1,6 | -3170,8 | 85,8 |
| Безвозмездные поступления | 993479,9 | 91,1 | 1058392,5 | 90,1 | 64912,6 | 106,5 |
| Всего доходов | 1090268,7 | 100,0 | 1174411,5 | 100,0 | 84142,8 | 107,7 |

В ходе анализа исполнения доходной части районного бюджета, причин выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета на 2020 год, установлено, что бюджет по доходам исполнен на 97,9%. Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2020 год составил 1199422,6 тыс. рублей. Поступило доходов на сумму 1174411,5 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 25011,1 тыс. рублей в том числе:

- налоговые доходы- 96845,7 тыс. рублей или 104,4%;

- неналоговые доходы -19173,2 тыс. рублей или 83,6%;

- безвозмездные поступления 1058392,6 тыс. рублей или 97,7%.

Структура доходов районного бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденные бюджетные назначения  Решением  от 20.12.2019 №33-388р | Утвержденные бюджетные назначения  Решением  от 23.12.2020  № 3-28р | Уточненные бюджетные назначения | Исполне  ние | % исполнения  5/4 |
| 1 | 3 | 4 |  | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **104942,9** | **115721,3** | **115721,3** | **116018,9** | **100,3** |
| Налог на прибыль организаций | 5600,0 | 9050,0 | 9050,0 | 11069,7 | 122,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 60632,0 | 65040,0 | 65040,0 | 69350,7 | 106,6 |
| Налоги на совокупный доход-всего, в том числе | 14618,5 | 15991,5 | 15991,5 | 14010,1 | 87,6 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 1156,6 | 1400,0 | 1400,0 | 1522,2 | 108,7 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) | 4280,9 | 4033,5 | 4033,5 | 3410,9 | 84,6 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации ( за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года) |  | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8600,0 | 8598,5 | 8598,5 | 7135,4 | 83,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) |  | 1,5 | 1,5 | 0,9 | 60,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 535,0 | 1908,0 | 1908,0 | 1909,7 | 100,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 46,0 | 46,0 | 46,0 | 27,0 | 58,7 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 2700,0 | 2700,0 | 2700,0 | 2401,1 | 88,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 14,1 | 117,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1835,0 | 1696,6 | 1696,6 | 958,0 | 56,5 |
| Доходы от использования имущества | 16704,0 | 17416,0 | 17416,0 | 15979,5 | 91,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 950,0 | 864,5 | 864,5 | 502,0 | 58,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 46,4 | 1008,7 | 1008,7 | 1010,4 | 100,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1845,0 | 1942,0 | 1942,0 | 881,3 | 45,4 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **823204,8** | **1083853,8** | **1083701,4** | **1058392,6** | **97,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 390687,3 | 417836,8 | 417836,8 | 417836,8 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 25566,2 | 222850,8 | 222697,5 | 215759,1 | 96,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 362408,9 | 366847,2 | 3668747,2 | 359949,4 | 98,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 44542,9 | 77395,8 | 77395,8 | 65924,1 | 85,2 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМБТ** |  | **-1076,8** | **-1076,8** | **-1076,8** | **100,0** |
| **Итого** | **928147,7** | **1199575,1** | **1199422,6** | **1174411,5** | **97,9** |

В структуре поступлений доля налоговых и неналоговых поступлений составила 9,8%( в 2019 году -8,9%), доля безвозмездных поступлений составила 90,2%( в 2019 году -91,1%).

Основным источником доходов в структуре налоговых поступлений, как и предыдущие годы является налог на доходы физических лиц, который составляет 71,7%.

По сравнению с 2019 годом фактическое поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 22401,3 тыс. рублей.

2

В структуре налоговых поступлений районного бюджета по сравнению с предыдущим периодом существенно увеличилась доля налога на прибыль (6,2%).

Перевыполнение бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета составило 4052,2тыс. рублей, что составляет 4,3% от уточненных плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по основным налоговым доходам по итогам 2020 года сложилось следующим образом:

Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций исполнены в размере 11069,7 тыс. рублей (122,3%), что выше показателя предыдущего года на 7218,7 тыс. рублей.

Перевыполнение плана 2020 года составило 2019,7 тыс. рублей. Основной причиной дополнительного поступления налога является увеличение объемов добычи угля ООО «Сибуголь» разрез «Балахтинский».

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в 2020 году в размере 69350,7 тыс. рублей (106,6%), что выше показателя предыдущего года на 10201,3 тыс. рублей.

Перевыполнение плана 2020 года составило 4310,7 тыс. рублей. Основной причиной дополнительного поступления налога является увеличение заработной платы муниципальным служащим с 01.06.2020г на 20%, и на 10% работникам, переведенным на новую систему оплаты труда, а также повышение заработной платы на 3% работникам бюджетной сферы с 01.10.2020года.

Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход исполнены в размере 14010,1 тыс. рублей (87,6%), что выше показателя предыдущего года на 5168,5 тыс. рублей.

Недовыполнение плана 2020 года составило 1981,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам составило 19173,2 тыс. рублей (83,6%).

Поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки в государственной и муниципальной собственности в 2020 году составило 13182,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 1621,8 тыс. рублей и выше показателя предыдущего года 1197,0 тыс. рублей.

По данным главного администратора доходов дебиторская задолженность по арендному землепользованию по состоянию на 01.01.2021 года составляет 7205,8 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию – 1585,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года задолженность по арендному землепользованию составляла 7163,9 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию 1585,5 тыс. рублей. Следует отметить увеличение администрируемой задолженности по арендному землепользованию по сравнению с 2019 годом 41,9 тыс. рублей.

Поступление доходов от сдачи имущества в аренду составило 1905,1 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 133,1 тыс. рублей и выше показателей предыдущего года на 542,6 тыс. рублей.

Поступление прочих поступлений от использования имущества составило 892,3 тыс. рублей, что выше плановых назначений 52,3 тыс. рублей и ниже показателей предыдущего года на 42,6 тыс. рублей.

Поступление от продажи материальных и нематериальных активов составило 881,3 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 1060,7 тыс. рублей и выше показателей предыдущего года на 344,8 тыс. рублей.

В 2020 году по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» поступило 1010,4 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 1,7 тыс. рублей.

В 2020 году платежей при пользовании природными ресурсами поступило 502,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 362,5 тыс. рублей.

По подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступило 958,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 738,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2020 году составил 1058392,6 тыс. рублей, что на 25308,8 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений и выше показателей предыдущего года на 64912,7 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю составляют дотации 417836,8 тыс. рублей (39,5%), субсидии составляют 215759,1 тыс. рублей (20,4%), субвенции составляют 359949,4 тыс. рублей (34,0%) иные межбюджетные трансферты-65924,1 тыс. рублей (6,2%).

Поступление дотаций в районный бюджет составило 417836,8 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и выше показателей предыдущего года 201764,8 тыс. рублей.

Поступление субсидии составило 215759,1 тыс. рублей или 96,8% от плановых назначений и ниже показателя предыдущего года на 88944,4 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений сложилось :

- по субсидии на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования"-23,1 тыс. рублей за счет экономии по результатам конкурсных процедур;

- по субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования"-629,5 тыс. рублей за счет образования кредиторской задолженности;

- по субсидии на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно- технологическим оборудованием в рамках подпрограммы подпрограммы "Развитие массовой физической культуры и спорта" государственной программы Красноярского края "Развитие физической культуры и спорта"-724,9 тыс. рублей за счет экономия по результатам конкурсных процедур;

- по субсидии на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения, за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы "Региональные проекты в области дорожного хозяйства, реализуемые в рамках национальных проектов" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"-237,1 тыс. рублей за счет экономии по результатам конкурсных процедур;

- по субсидии на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально- экономического развития территорий за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы "Дороги Красноярья" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"-1602,0 тыс. рублей;

-по субсидии для поощрения муниципальных образований победителей конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках подпрограммы "Благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований" государственной программы Красноярского края "Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды"-41,4 тыс. рублей;

-по субсидии на создание (реконструкцию) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности в рамках подпрограммы "Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия" государственной программы Красноярского края "Развитие культуры и туризма"-0,1 тыс. рублей;

- по субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы "Дороги Красноярья" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"-1526,4 тыс. рублей по причине несоответствия качества ремонтных работ;

-по субсидии на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в рамках подпрограммы "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований" государственной программы Красноярского края "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности"-656,3 тыс. рублей;

-по субсидии на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества, в рамках подпрограммы "Поддержка внедрения стандартов предоставления (оказания) муниципальных услуг и повышения качества жизни населения" государственной программы Красноярского края "Содействие развитию местного самоуправления"-1397,0 тыс. рублей.

Поступление субвенции составило 359949,4 тыс. рублей или 98,1%, что ниже плановых назначений на 6897,8 тыс. рублей и ниже показателей предыдущего года на 67704,0 тыс. рублей.

В основном неисполнение плановых бюджетных назначений сложилось по субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет -6551,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в районный бюджет в размере 65924,1 тыс. рублей или 85,2%, что ниже плановых назначений на 11472,6 тыс. рублей и выше показателя предыдущего года 18188,9 тыс. рублей.

Основной причиной невыполнения плановых показателей послужило не поступление средств на исполнение полномочий от поселений на капитальный ремонт дорог, по причине поступления средств краевого бюджета на эти цели в последних числах декабря.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

Бюджетной росписью на 2020 год утверждены расходы в размере 1211920,8 тыс. рублей, исполнение составило 1173809,2 тыс. рублей (96,9%).

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета увеличились на 104330,8 тыс. рублей или на 9,8%. Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлены в таблице:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет 2018г. | Доля  (%) | Отчет  2019г. | Доля  (%) | Отчет 2020г. | Доля  (%) | отклонение | |
| 2020/2019 | |
| В сумме | % |
| Общегосударственные вопросы | 57625,9 | 5,9 | 61210,5 | 5,72 | 79010,6 | 6,7 | 17800,1 | 129,0 |
| Национальная оборона | 1301,9 | 0,13 | 1332,6 | 0,12 | 1567,3 | 0,13 | 234,7 | 117,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4270,8 | 0,43 | 3915,3 | 0,37 | 4326,4 | 0,37 | 411,1 | 110,4 |
| Национальная экономика | 54779,6 | 5,61 | 78000,3 | 7,29 | 95221,9 | 8,1 | 17221,6 | 122,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23994,8 | 2,45 | 32173,5 | 3,00 | 112991,4 | 9,6 | 80817,9 | 351,1 |
| Охрана окружающей среды |  |  | 1369,9 | 0,12 | 713,4 | 0,06 | -656,5 | 52,0 |
| Образование | 520834,4 | 53,4 | 552310,7 | 51,6 | 569521,6 | 48,5 | 17210,9 | 103,1 |
| Культура и кинематография | 112653,5 | 11,54 | 121720,8 | 11,38 | 135554,5 | 11,5 | 13833,7 | 111,4 |
| Социальная политика | 90157,1 | 9,23 | 93294,0 | 8,72 | 29931,6 | 2,5 | -63362,4 | 32,1 |
| Физическая культура и спорт | 14605,5 | 1,5 | 19058,0 | 1,78 | 22841,4 | 1,9 | 3783,4 | 119,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,9 | 0,001 | 39,2 | 0,004 | 5,2 | 0,0004 | -34,0 | 13,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 95688,6 | 9,81 | 105026,6 | 9,82 | 122123,9 | 10,4 | 17097,3 | 116,3 |
| *Всего* | 975916,0 | 100,0 | 1069478,4 | 100,0 | 1173809,2 | 100,0 | 104330,8 | 109,8 |

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что в 2020 году наибольший удельный вес в структуре расходов составляет образование 48,5 % .

В 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшился объем расходов по разделам:

- «охрана окружающей среды» на сумму 656,5 тыс. рублей(48,0%) ;

- « социальная политика» на сумму 63362,4 тыс. рублей (67,9%).

По сравнению с 2019 годом увеличен объем расходов по разделам:

« общегосударственные вопросы» на сумму 17800,1 тыс. рублей (29,0%);

«национальная экономика» на 17221,6 тыс. рублей (22,0%) ;

« жилищно-коммунальное хозяйство» на 80817,9 тыс. рублей (351,1%);

- «образование» на 17210,9 тыс. рублей (3,1%);

- «культура и кинематография» на 13833,7 тыс. рублей(11,4%) ;

- « Физическая культура и спорт» на 3783,4 тыс. рублей (19,9%);

- «Межбюджетные трансферты» на 17097,3 тыс. рублей (16,3%).

На финансирование социально-культурной сферы в 2020 году приходится-64,4%, 2019 году 71,7%, в 2018 году-74,1%.

Исполнение бюджета в разрезе функциональной структуры за отчетный период приведено в таблице

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональной статьи | Уточненный План 2020 | Факт  2020 | Выполнение | |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 80341,5 | 79010,6 | -1330,9 | 98,3 |
| Национальная оборона | 1567,3 | 1567,3 |  | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4326,5 | 4326,4 | -0,1 | 100,0 |
| Национальная экономика | 118780,4 | 95221,3 | -23559,1 | 80,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 114359,3 | 112991,4 | -1367,9 | 98,8 |
| Охрана окружающей среды | 716,3 | 713,4 | -2,9 | 99,6 |
| Образование | 573067,4 | 569521,6 | -3545,8 | 99,4 |
| Культура, кинематография | 136159,3 | 135554,5 | -604,8 | 99,6 |
| Социальная политика | 36750,5 | 29931,6 | -6818,9 | 81,4 |
| Физическая культура и спорт | 23622,7 | 22841,4 | -781,3 | 96,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5,2 | 5,2 |  | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 122224,4 | 122123,9 | -100,5 | 99,9 |
| ИТОГО | 1211920,8 | 1173809,2 | -38111,6 | 96,9 |

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от плановых назначений отмечаются по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы -1330,9;

- образование -3545,8 тыс. рублей;

- национальная экономика– 23559,1 тыс. рублей:

-жилищно-коммунальное хозяйство -1367,9 тыс. рублей:

- социальная политика -6818,9 тыс. рублей.

Как следует из сведений об исполнении бюджета по ГАБС форм 0503164, а также пояснительной записки отчета об исполнении консолидированного бюджета неисполнением бюджетных назначений явилось отражение экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительностью проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности, а также в связи с поступлением средств краевого Дорожного фонда в последних числах декабря..

Публичные нормативные обязательства (пенсия за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, ежегодная денежная выплата Почетным гражданам) исполнены в сумме 1490,5 тыс. рублей или на 99,7% от уточненной бюджетной росписи.

**Исполнение районного бюджета по ведомственной**

**структуре расходов**

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержд. бюджетные назначения (тыс. руб.) | Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.) | Доля,% | отклонение (гр.2-гр.1) | % исполнения |
|  | тыс. руб. |
| А | 1 | 2 |  | 3 | 4 |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4038,0 | 4013,8 | 0,3 | -24,2 | 99,4 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 50251,4 | 38482,9 | 3,3 | -11768,5 | 76,6 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 114422,7 | 113813,2 | 9,7 | -609,5 | 99,5 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 574627,9 | 570938,3 | 48,6 | -3689,6 | 99,4 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 251758,6 | 238517,1 | 20,3 | -13241,1 | 94,7 |
| Администрация Балахтинского района | 132680,2 | 130569,0 | 11,1 | -2111,2 | 98,4 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» | 14709,3 | 14709,3 | 1,2 |  | 100,0 |
| МКУ «Балахтинский технологический центр» | 37223,7 | 37136,4 | 3,1 | -87,3 | 99,9 |
| МКУ «Управление имуществом ,землепользования и землеустройства» | 32209,0 | 25629,2 | 2,2 | -6579,8 | 79,6 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 1211920,8 | 1173809,2 | 100,0 | -46111,6 | 96,9 |

Наибольший объем неисполненных обязательств, сложился по МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-11768,5 тыс. рублей по субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края , МКУ «УИЗИЗ» -6579,8 тыс. рублей по субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей,оставшихся без попечения родителей за счет средств краевого бюджета .

Относительно доли расходов в объеме исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре следует отметить, что доли расходов ГРБС распределились следующим образом:

- Управление образования 48,6 %;

- Финансовое управление – 20,3 %;

- Отдел культуры молодежной политики-9,9%;

- Администрация муниципального района – 9,7 %;

Суммарный удельный вес остальных главных распорядителей средств районного бюджета составляет 11,5 %.

В рамках внешней проверки была проведена оценка эффективности использования муниципального имущества, приобретенного МКУ УИЗИЗ в 2020 году.

В марте 2020 года в муниципальную собственность был приобретен Автогрейдер стоимость 6550,0 тыс. рублей. В период с марта 2020 года по декабрь 2020 года транспортное средство использовалось всего 18 календарных дней, доход полученный в виде арендной платы составил 25,0 тыс. рубля.

Для дальнейшей эксплуатации МКУ УИЗИЗ не осуществило передачу имущества в оперативное управление либо сдачу в аренду, в результате чего можно сделать вывод, что расходы учреждения были произведены на неиспользуемое имущество, что квалифицируется как неэффективное использование средств районного бюджета в размере 6550,0 тыс. рублей.

**Расходы на реализацию региональных проектов**

Расходы на реализацию 7-ми региональных проектов в 2020 году составили 38042,3 тыс. рублей или 95,7% от уточненных бюджетных назначений.

Информация об исполнении районного бюджета в рамках региональных проектов представлена в диаграмме

Наибольший объем расходов 28648,0 тыс. рублей (75,3%) приходится на реализацию региональных проектов в рамках 3-х национальных проектов, в том числе :

НП «Культура «-12892,9 тыс. рублей, НП « Образование» -5473,5 тыс. рублей,

НП «Жилье и городская среда»- 10281,6 тыс. рублей.

Наименьший объем расходов приходится на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов :НП «Безопасные и качественные дороги»-1471,7 тыс. рублей, НП «Международная кооперация и экспорт»-1353,6 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код НП | Наименование национального проекта | Исполнение по состоянию на 31.12.2020г. | Неисполненные | Уровень исполнения % |
| 1. | R | Безопасные и качественные дороги | 1471,7 | 239,5 | 86,0 |
| 2. | D | Цифровая экономика | 3968,3 |  | 100,0 |
| 3. | T | Международная кооперация и экспорт | 1353,6 |  | 100,0 |
| 4. | F | Жилье и городская среда | 10281,6 | 41,4 | 99,6 |
| 5. | E | Образование | 5473,5 | 659,1 | 89,3 |
| 6. | A | Культура | 12892,9 | 15,3 | 99,9 |
| 7. | P | Демография | 2600,7 | 732,3 | 78,0 |

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в стоимостном выражении отмечен по НП «Образование»-659,1 тыс. рублей, НП «Демография»-72,3 тыс. рублей.

В рамках исполнения НП «Международная кооперация и экспорт» установлено неэффективное использование средств районного бюджета в размере 131,1 тыс. рублей в виде уплаты экономической санкции за не достижение результата по организации туристско-рекреационной зоны. Этот факт свидетельствует о низком качестве управления ответственных лиц учреждения при достижении поставленных целей и задач и слабом контроле со стороны Учредителя.

**Исполнение муниципальных программ**

В районном бюджете на 2020 год предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию 13 муниципальных программ на общую сумму 999306,7 тыс. рублей. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году составили 983503,8 тыс. рублей или 98,7% от уточненных бюджетных назначений.

В отчетном году по сравнению с 2019 годом доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета сократилась на 7,3 процентных пункта и составила 83,8%.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице

(тыс.рублей)

| Наименование муниципальной программы | Бюджет 2020г | Отчет 2020г. | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования Балахтинского района» | 599164,0 | 588923,1 |  |
| «Развитие культуры» | 144020,9 | 143324,1 | 99,5 |
| «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Балахтинском районе» | 36306,3 | 35525,0 | 97,8 |
| «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7615,5 | 7615,5 | 100,0 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 4801,1 | 4689,5 | 97,7 |
| «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 2337,8 | 2323,2 | 99,4 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 27791,1 | 27134,8 | 97,6 |
| «Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района» | 42277,9 | 42277,8 | 100,0 |
| «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 14048,7 | 14031,4 | 99,9 |
| «Управление муниципальными финансами» | 116738,2 | 116693,7 | 99,9 |
| «Профилактика правонарушений . терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 899,5 | 660,0 | 73,4 |
| «Вместе» | 293,2 | 293,2 | 100,0 |
| Всего | 996306,7 | 983503,8 | 98,7 |
| Непрограммные расходы | 215614,1 | 190305,4 | 88,3 |
| Доля программных расходов | 82,2 | 83,8 |  |

Анализируя, данные таблицы отмечается высокий процент выполнения по всем муниципальным программам (от 97,7% до 100,0%), за исключением муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района»-73,4%.

Непрограммные расходы составили 190305,4 тыс. рублей или 88,3% от уточненных бюджетных назначений.

В отчетном году по сравнению с 2019 годом доля непрограммных расходов в общем объеме расходов районного бюджета увеличилась на 7,3 процентных пункта и составила 16,2%.

Основную долю неисполненных непрограммных расходов составляет:

- субсидия на капитальный ремонт автомобильных дорог за средств дорожного фонда Красноярского края -10796,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий за счет средств дорожного фонда Красноярского края -1602,0 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **КВР** | **Уточненные бюджетные ассигнования по бюджетной росписи (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **Испол. в (%)** | **Структура,**  **%**  **к общему итогу** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций мун. органами, казенными учреж., органами управления гос. внебюдже. фондами | 100 | 109389,9 | 108751,9 | 99,4 | 9,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 200 | 57107,6 | 44385,9 | 77,7 | 3,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 5436,8 | 5280,1 | 97,1 | 0,4 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 20826,9 | 14275,6 | 68,5 | 1,2 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 242647,3 | 229450,4 | 94,6 | 19,5 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 714974,0 | 710128,8 | 99,3 | 60,5 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 5,2 | 5,2 | 100,0 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 61532,9 | 61531,3 | 99,9 | 5,2 |
| **Общий итог** |  | **1211920,8** | **1173809,2** | **96,9** | **100,0** |

Исходя из данных, представленных в таблице , видно, что основная доля исполненных расходов районного бюджета приходится на такие виды расходов, как:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) -60,5% или 711303,2 тыс. рублей;

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) – 9,2% % или 108751,9 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) - 19,5 % или 229450,4 тыс. руб.

- иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) – 5,2 % или 61531,3 тыс. руб.;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 200) - 3,7 % или 44385,9 тыс. руб.

**Использование средств резервного фонда**

Статьёй 14 Решения о бюджете на 2020 и плановый период 2021-2022годы размер резервного фонда утверждены в сумме 500,0 тыс. руб. равномерно по годам, что составляет 0,05 % от общего объема утвержденных расходов районного бюджета на 2020 год и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ. В результате корректировок бюджета резервный фонд уменьшен до 0 тыс. рублей

в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

**Дефицит (профицит) бюджета, бюджетные кредиты,**

**муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств**

Источники финансирования дефицита районного бюджета представлены в таблице :

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Первоначальный план  на 2020 год | Факт  на 01.01.2021 |
| 1 | Всего доходов бюджета | 928147,7 | 1174411,5 |
| 2 | Всего расходов бюджета | 929710,2 | 1173809,2 |
| 3 | Безвозмездные поступления | 823204,5 | 1058392,6 |
| 4 | Доходы бюджета без учета финансовой помощи | 104943,2 | 116018,9 |
| 5 | Превышение доходов над расходами  (-дефицит) или (+профицит) | -1562,5 | 602,5 |
| 6 | Размер дефицита местного бюджета в объеме доходов без учета финансовой помощи, % | 1,48 |  |
|  | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ |  | 8800,0 |
|  | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам муниципальных районов |  | 14500,0 |
|  | Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам муниципальных районов |  | 5700,0 |
| 7 | Источники финансирования дефицита бюджета всего | 1562,5 |  |
| 8 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета поселения |  |  |
| 9 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1562,5 | -9430,5 |
| 10 | Увеличение остатков средств бюджета | 928147,7 | -1197648,3 |
| 11 | Уменьшение остатков средств бюджета | 929710,2 | 1188253,8 |
|  | Бюджетные кредиты , предоставленные внутри страны |  | 28,0 |
|  | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны |  | 28,0 |

По итогам 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходной части бюджета над расходной (профицит) в размере 602,5 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составил 13121,5 тыс. руб., в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 9413,0 тыс. рублей, свободные остатки средств – 3708,5 тыс. рублей.

Причинами образования остатков средств является:

- неполное освоение отдельными главными распорядителями средств, полученных из краевого бюджета в виде субвенций и субсидий, и иных межбюджетных трансфертов;

- экономия по результатам конкурсных процедур.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года составил 14500,0 тыс. руб. в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Балахтинского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по договору о предоставлении бюджетного кредита от 23.12.2020 №229/12-20( со сроком гашения до 1 марта 2021года).

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за минусом безвозмездных поступлений из других бюджетов) увеличилось с 5,9% в 2019году до 12,5% в 2020году.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде составили 5,2 тыс. руб. и не превысили утвержденный Решением о бюджете предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в расходах районного бюджета соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

**Выводы**

1.Годовой отчет об исполнении районного бюджета Балахтинского муниципального района за 2020 год представлен Администрацией Балахтинского района в районный Совет депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств были выявлены отдельные недостатки и нарушения в составлении годовой бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных и искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

2.Показатели доходов, расходов районного бюджета соответствуют показателям представленного отчета:

-поступило доходов на сумму 1174411,5 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 25011,1 тыс. рублей в том числе:

- налоговые доходы- 96845,7 тыс. рублей или 104,4%;

- неналоговые доходы -19173,2 тыс. рублей или 83,6%;

- безвозмездные поступления 1058392,6 тыс. рублей или 97,7%.

Как и в предыдущие годы, основными доходообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, формируемым около 71,7% собственных доходов района.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

В 2020 году потери районного бюджета сложились в сумме 5578,4 тыс. рублей, не поступившие средства по задолженности по арендному землепользованию.

- расходы составили 1173809,2 тыс. рублей (96,9%).

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета увеличились на 104330,8 тыс. рублей или на 9,8%.

Основными причинами неисполнения расходной части бюджета явилось отражение экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительностью проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности, поступление средств субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог в последних числах декабря, неиспользование средств субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

На социально-культурную сферу из районного бюджета было направлено 64,4% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-11768,5 тыс. рублей, МКУ «УИЗИЗ» -6579,8 тыс. рублей.

Расходы на реализацию 7-ми региональных проектов в 2020 году составили 38042,3 тыс. рублей или 95,7% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в стоимостном выражении отмечен по НП «Образование»-659,1 тыс. рублей, НП «Демография»-72,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на исполнение муниципальных программ согласно Отчету составил 983503,8 тыс. рублей. В отчетном году по сравнению с 2019 годом доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета сократилась на 7,3 процентных пункта и составила 83,8%.

Отмечен низкий процент исполнения (73,4%) по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района».

Непрограммные расходы составили 190305,4 тыс. рублей или 88,3% от уточненных бюджетных назначений.

В отчетном году по сравнению с 2019 годом доля непрограммных расходов в общем объеме расходов районного бюджета увеличилась на 7,3 процентных пункта и составила 16,2%

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип результативности и эффективности использования средств районного бюджета при исполнении бюджета за 2020 год, направленных на приобретение неиспользуемого автотранспорта в размере 6550,0 тыс. рублей, а также на уплату экономической санкции за не достижение результата по организации туристско-рекреационной зоны в сумме 131,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда, не использовались по причине отсутствия чрезвычайных ситуаций.

Бюджет исполнен с превышением доходной части над расходной частью бюджета (профицит) в размере 602,5 тыс. рублей.

3. Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 10484,9 тыс. рублей без учета бюджетного кредита и расчетов по налоговым доходам, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность увеличилась более чем в 10 раз (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-953,2 тыс. рублей) .

4. По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 14500,0 тыс. рублей, что выше прошлогоднего показателя на 8800,0 тыс. рублей.

5. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году составили 5,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

6.Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составил 13121,5 тыс. руб., в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 9413,0 тыс. рублей, свободные остатки средств – 3708,5 тыс. рублей.

**Предложения:**

**Администрации Балахтинского района**

Принять меры по недопущению неэффективного использования средств районного бюджета

**МКУ УИЗИЗ**

Принять меры по своевременному взысканию недоимки по неналоговым доходам

**Главным администраторам бюджетных средств**

Принять меры по устранению нарушений и недостатков при составлении годовой бюджетной отчетности

**Балахтинскому районному Совету депутатов**

Рассмотреть заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнения бюджета за 2020 год и рекомендовать к утверждению.

Председатель Контрольно-счетного органа Г.К.Хиревич