**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

**за 2020 год**

# 

**г. Малоярославец 14 апреля 2021 года**

# 1.  Общие положения

Заключение Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Малоярославецкий район» (далее - КСК) на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 25.03.2015 г. № 14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Малоярославецкий район»» (далее - Положение о бюджетном процессе), решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 24.10.2018 г. № 68 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Малоярославецкий район» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Малоярославецкий район».

Проверка проводилась с 05.04.2021 года по 14.04.2021 года.

Проверяемый период составил с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Объект проверки: Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» представлен Малоярославецкой районной администрацией муниципального района «Малоярославецкий район» (далее – Администрация) в Районное Собрание депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьёй 10 Положения о бюджетном процессе.

Источниками получения информации являются: Решение Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 24.12.2019 года № 120 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решений Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 26.02.20 № 10, от 22.06.2020 № 48; от 29.12.2020 № 39), отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2020 год; бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, информация по запросам КСК полученная в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение подготовлено с использованием отдельных норм Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Калужской области «Организация и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 30.03.2015 №1/3-А с изменениями от 01.03.2019 №10/3-а; Методических рекомендаций по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Калужской области № 9 - А от 31.03.2017, Стандарта муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» от 20.04.2015 г.

**2. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе КСК готовит заключение на отчет об исполнении бюджета района с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС).

Проверка бюджетной отчетности ГАБС проводилась выборочным методом и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представленной бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

В нарушениест. 158, ст. 160.1, ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н) Администрацией не составлена консолидированная бюджетная отчетность.

В нарушение п. 68.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности Администрации, Отдела образования отсутствует информация о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) ф. 0503128-НП.

Пункт 7 Инструкции 191н, п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 25.03.2011 г. №33н (далее – Инструкция 33н) предусматривают, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В результате камеральной проверки годовой отчетности формы по ОКУД 0503128, выборочным методом установлено:

1.Отделом социальной политики при заполнении отчета ф. 0503128 допущено нарушение п.70 Инструкции 192н в части отклонений данных бухгалтерского учета:

* по счету 150113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года" с данными, отраженными в строке 200 графы 5 «лимиты бюджетных обязательств» на сумму 8 129,1 тыс.руб. (474 509,4 тыс.руб.- 466 380,3 тыс.руб.);
* по счету 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" с данными, отраженными в строке 200 графы 7 «Принято бюджетных обязательств всего» на сумму 4,6 тыс.руб. (466 380,3 тыс.руб.- 466 384,9 тыс.руб.);
* по счету 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" с данными, отраженными в строке 200 графы 9 «Принято денежных обязательств всего» на сумму 40,6 тыс.руб. (466 380,3 тыс.руб.- 466 420,9 тыс.руб.).

2. В нарушение пп.3 п.70 Инструкции 191н в отчетах Отдела социальной политики, Отдела культуры и туризма, Финансового отдела Малоярославецкой районной администрации, МКУ «Малоярославецкая СШ» при заполнении раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в [графах 4](consultantplus://offline/ref=30DF123178C828815F8700D5A9B936143CFEDDD64E12DEB884E19B084264C5521ABB7407A98D404A68321DEFD08C61FE6FB0836B7B9E29B0rAM), [5](consultantplus://offline/ref=30DF123178C828815F8700D5A9B936143CFEDDD64E12DEB884E19B084264C5521ABB7407A98D404D68321DEFD08C61FE6FB0836B7B9E29B0rAM) не отражены (отражены в сумме ниже чем «исполнено денежных обязательств») годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств). КСК разъясняет, что получатель бюджетных средств принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (или) бюджетных ассигнований ([пп. 2 п. 1 ст. 162](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374D9E313ABB9054C78DC0A24F350E84211C455A7D15BF809A8BEF2BF5393D278CEFA7778CC76D07BEn71FM), [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374D9E313ABB9054C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE8F9E82EF2BF5393D278CEFA7778CC76D07BEn71FM), [5 ст. 219](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374D9E313ABB9054C78DC0A24F350E84211C455A7E10B58E92D6B53BF170692893EDBD698AD96Dn016M) БК РФ). Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 20 000 до 50 000 руб. ([ст. 15.15.10](consultantplus://offline/ref=6AEEB2D047E92EAAF586A6F79FE8BFC6710819AC217C4F1F0EDC6ED389730A442344E6869D5F89680CE63BAB98925A4C8DE266D657F9PD49M) КоАП РФ).

Проверкой ф. 0503169 выявлено нарушение п.167 Инструкции 191н по всем ГАБС в части не заполнения [раздела](consultantplus://offline/ref=4AB96A2F106DA245AEE6E77E675B6D95F00020B7719B65DDBC167C34626D0063DDCC23A6059E03DE35116727225CBCDEBEE18470D896t8SFN) II. Не раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения с указанием срока возникновения и причин ее образования.

На основании ф. 0503169, ф. 0503769 бюджетной отчетности проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| **Номер, наименование счета** | **Кредиторская**  **задолженность** | | | **Дебиторская**  **задолженность** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.**  **2020** | **На 01.01.**  **2021** | **Увеличение +**  **Снижение -** | **На 01.01.**  **2020** | **На 01.01.**  **2021** | **Увеличение +**  **Снижение -** |
| **20500 Расчеты по доходам** | **804,5** | **1 260,7** | **+456,2** | **487 654,2** | **1 097 221,2** | **+609 567,0** |
| 20521 Расчеты по доходам от операционной аренды | - | 6,0 | +6,0 | 107 435,9 | 711 537,1 | +604 101,2 |
| 20531 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 795,7 | 729,1 | -66,6 | 377 768,3 | 382 533,0 | +4 764,7 |
| 20545 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия |  | 515,7 | +515,7 |  | 2 409,2 | +2 409,2 |
| 20551 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  | \* | 741,9 | +741,9 |
| 20552 Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | - |  |  | 2 450,0 |  | -2 450,0 |
| 20589 Расчеты по иным доходам | 8,8 | 9,9 | +1,1 |  |  |  |
| **20600 Расчеты по выданным авансам** |  |  |  | **3 042,7** | **2 714,5** | **-328,2** |
| 20611 Расчеты по заработной плате |  |  |  | 5,3 | 4,6 | -0,7 |
| 20621 Расчеты по авансам по услугам связи |  |  |  | 32,3 | 41,4 | +9,1 |
| 20622Расчеты по авансам по транспортным услугам |  |  |  |  | 16,0 | +16,0 |
| 20623 Расчеты по авансам по коммунальным услугам |  |  |  | 2 388,2 | 1 891,8 | -496,4 |
| 20625 Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества |  |  |  | 274,9 | 274,9 | - |
| 20626 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам |  |  |  | 316,6 | 247,1 | -69,5 |
| 20628Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений |  |  |  |  | 238,5 | +238,5 |
| 20631 Расчеты по авансам по приобретению основных средств |  |  |  | 22,4 | - | -22,4 |
| 20634 Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов |  |  |  | 3,0 | 0,1 | -2,9 |
| **20800 Расчеты с подотчетными лицами** | **3,0** |  | **-3,0** | **48,4** | **39,2** | **-9,2** |
| 20812 Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0,3 |  | -0,3 |  |  |  |
| 20821 Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 0,2 |  | -0,2 | 47,8 | 38,6 | -9,2 |
| 20822 Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | - |  |  |  |  |  |
| 20826 Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 2,5 |  | -2,5 | 0,6\* | 0,6 | - |
| 20831 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | - |  |  |  |  |  |
| 20834 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | - |  |  |  |  |  |
| 20891 Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов | - |  |  |  |  |  |
| 20896 Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам |  |  |  |  |  |  |
| **30200 Расчеты по принятым обязательствам** | **18 461,4** | **13 463,8** | **-4 997,6** |  |  |  |
| 30211 Расчеты по заработной плате | - |  |  |  |  |  |
| 30212 Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | - |  |  |  |  |  |
| 30213 Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | - | 2,4 | +2,4 |  |  |  |
| 30214 Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме |  | 23,0 | +23,0 |  |  |  |
| 30221 Расчеты по услугам связи | 119,3 | 223,6 | +104,3 |  |  |  |
| 30222 Расчеты по транспортным услугам | 8,8 |  | -8,8 |  |  |  |
| 30223 Расчеты по коммунальным услугам | 3 627,6 | 2 187,1 | -1 440,5 |  |  |  |
| 30225 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 1 699,2 | 1 815,4 | +116,2 |  |  |  |
| 30226 Расчеты по прочим работам, услугам | 2 584,2 | 3 477,1 | +892,9 |  |  |  |
| 30231 Расчеты по приобретению основных средств | 3 552,7 | 3 536,2 | -16,5 |  |  |  |
| 30234 Расчеты по приобретению материальных запасов | 3 850,2 | 1 839,0 | -2 011,2 |  |  |  |
| 30262 Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 2 990,0 | 328,4 | -2 661,6 |  |  |  |
| 30263 Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 27,8 | 27,8 | - |  |  |  |
| 30266Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме |  | 0,1 | +0,1 |  |  |  |
| 30291Расчеты по прочим расходам |  | 0,4 | +0,4 |  |  |  |
| 30296 Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 1,7 | 3,3 | -57,4 |  |  |  |
| **30300 Расчеты по платежам в бюджеты** | **4 416,2** | **4 057,9** | **-1 377,4** | **933,9** | **900,9** | **-33,0** |
| 30301 Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 139,4 | 122,7 | -79,1 | 248,3 | 242,1 | -6,2 |
| 30302 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 191,2 | 31,5 | -254,8 | 206,1 | 215,3 | +9,2 |
| 30303 Расчеты по налогу на прибыль организаций | 3,6 | 3,6 | - |  |  |  |
| 30305 Расчеты по прочим платежам в бюджет | 48,5 | 1,9 | -10,5 | 37,4\* | 33,9 | -3,5 |
| 30306 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 12,7 | 8,5 | -9,5 | 31,9 | 30,9 | -1,0 |
| 30307 Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 562,0 | 118,6 | -311,6 | 98,6\* | 98,1 | -0,5 |
| 30310 Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 3 422,4 | 3 465,5 | -398,5 | 254,6\* | 223,6 | -31,0 |
| 30312 Расчеты по налогу на имущество организаций | - |  | -43,5 | 57,0 | 57,0 | - |
| 30313 Расчеты по земельному налогу | 36,3 | 305,6 | -269,7 |  |  |  |
| **30400 Прочие расчеты с кредиторами** | **64,0** | **6,0** | **+34,7** |  |  |  |
| 30403 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 64,0 | 6,0 | +34,7 |  |  |  |
| **Итого** | **23 749,1** | **18 788,4** | **-4 960,7** | **491 679,1\*** | **1 100 875,8** | **+609 196,7** |

\***Задолженность на начало 2020 года не соответствует задолженности на конец отчетного периода в годовой отчетности 2019 года (расхождение 638,7 тыс. руб.).**

Дебиторская задолженность за 2020 год увеличилась на 609 196,7 тыс. руб., в т.ч. наибольшее увеличение по доходам от операционной аренды на 604 101,2 тыс. руб. (603 556,9 тыс. руб. задолженность по арендной плате за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, расположенные на территории сельских поселений), по доходам от оказания платных услуг на 4 764,7 тыс. руб.

Основную долю дебиторской задолженности на 01.01.2021 года 1 094 070,1 тыс. руб. (99,3%) составляет:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) – 382 533,0 тыс. руб. (34,7%), в т.ч. по доходам будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания, иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соглашений, заключенных с учредителем в сумме 380 339,8 тыс. руб.(34,5%), по доходам от оказания платных услуг – 2 193,2 тыс. руб. (0,4%);

- по доходам от операционной аренды –711 537,1 тыс. руб.(64,6%), в т.ч. наибольший объем задолженности по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 708 049,4 тыс. руб.(64,3%).

Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам на конец отчетного периода составила 2 714,5 тыс. руб. (0,2%), в т.ч. наибольшая – авансовые платежи по коммунальным услугам – 1 891,8 тыс. руб. (0,17%).

***Замечание:*** *По результатам анализа выявлено наличие одинаковой суммы дебиторской задолженности на конец и начало отчетного периода (в отсутствие оборотов) по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 823,6 тыс. руб., что носит признаки нарушения ст. 34 БК РФ.*

В заключении на отчет об исполнении бюджета за 2019 год КСК выявлено неэффективное, незаконное использование бюджетных средств МОУ Кудиновская СОШ, в части оплаты невыполненных работ, услуг по контракту на поставку товара (информационные стенды) от 05.12.2019 № 14/18 в сумме 22,4 тыс. руб., по муниципальному контракту № 0137300017518000088-0138953-01 от 28.06.2018 г. на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала в сумме 274,9 тыс. руб.

Согласно информации Отдела образования (от 01.06.2020 № 646, 16.02.2021 г. № 209) о принятых мерах по представлению КСК от 24.04.2020 г. № 3:

- информационные стенды на сумму 22,4 тыс. руб. поставлены,

- по вопросу возврата денежных средств в сумме 274,9 тыс. руб. направлено исковое заявление (25.08.2020 г.) в Арбитражный суд Калужской области, согласно определению суда от 23.11.2020 г. производство по делу № А-23-5921/2020 прекращено в связи с прекращением ответчиком деятельности 18.05.2020 г. на основании ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

***Замечание:*** *Таким образом, денежные средства, незаконно перечисленные из бюджета (в отсутствие документов оснований, сверх цены контракта) в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утрачены,* ***ущерб составил 274,9 тыс. руб.***

По данным бюджетной отчетности кредиторская задолженность снизилась на 4 960,7 тыс. руб. или на 20,9 % и составила 18 788,4 тыс. руб. Основную долю составляет задолженность по расчетам по принятым обязательствам – 13 463,8 тыс. руб. (71,6%), в т.ч. за выполненные работы, услуги – 7 703,2 тыс. руб. (41%), за приобретение основных средств и материальных запасов 5 375,2 тыс. руб. (28,6%).

***Замечание:*** *По счету отражена нереальная кредиторская задолженность 205 45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в сумме 515,7 тыс. руб.*

**3. Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» определены БК РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Калужской области, Уставом Малоярославецкого района, Положением о бюджетном процессе.

Бюджет муниципального района «Малоярославецкий район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утвержден решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 24.12.2019 года № 120 (далее – Решение о бюджете) с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

В течение 2020 года в основные параметры бюджета были внесены следующие изменения:

Таблица № 3 (тыс.руб)

| Дата и номер решений | Доходы бюджета | | Расходы бюджета | | Дефицит бюджета | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение (+), уменьшение (-) | утвержде  но |
| Решение от 24.12.2019 года № 120 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» |  | 1 714 687,5 |  | 1 749 187,5 |  | 34 500,0 |
| Решение от 26.02.2020 года № 10 о внесении изменений в Решение от 24.12.2019 года № 120 | 9 742,2 | 1 724 429,7 | 26 514,6 | 1 775 702,1 | 16 772,3 | 51 272,3 |
| Решение от 22.06.2020 года №48 о внесении изменений в Решение от 24.12.2019 года №120 | 545 389,5 | 2 269 819,2 | 545 389,4 | 2 321 091,5 | - | 51 272,3 |
| Решение от 29.12.2020 года №39 о внесении изменений в Решение от 24.12.2019 года № 120 | 143 380,7 | 2 413 199,9 | 139 301,2 | 2 460 392,7 | 4 079,6 | 47 192,7 |
| Всего | 698 512,4 |  | 711 205,2 |  | 12 692,7 |  |

В результате всех внесенных изменений в основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, доходы увеличены на сумму 698 512,4 тыс. руб., из них безвозмездные поступления - на сумму 698 512,4 тыс. руб. Расходы увеличены на сумму 711 205,2 тыс. руб. В результате уточнений, бюджет муниципального района утвержден с дефицитом в сумме 47 192,7 тыс. руб.

# Краткая характеристика и анализ основных показателей социально-экономического развития муниципального района «Малоярославецкий район»

Ежегодно, одновременно с Проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период последующих двух лет, представляются в Районное Собрание отчет и уточненный прогноз показателей социально - экономического развития района (далее - Прогноз СЭР района).

Сравнительные данные исполнения основных социально-экономических показателей муниципального района и анализ изменения плановых и исполненных за 2020 год в сравнении с 2019 годом приведены в таблице:

Таблица №4(млн. руб.)

| № п/п | Наименование показателей социально-экономического развития района | Исполнено  за  2019\*  Год  (оценка) | Исполнено  за  2019\*\*  Год  (отчет) | 2020 год | | Выполнение оценочных показателей 2020г., в % к: | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз  СЭР  района\* | Оценка исполнения \*\* | 2019 году | Прогнозу  СЭР  района \* |
| 1. | Объем отгруженной пром. продукции, млн. руб. | 27 910,3 | 26 644,2 | 29 214,7 | 29 208,2 | 109,6 | 99,9 |
| Индекс физического объема % | 103 | 98 | 100,0 | 111,0 |  |  |
| 2. | Валовая продукция с/х  млн. руб. | 3134,4 | 2 443,0 | 3 352,7 | 2 586,8 | 105,9 | 77,2 |
| Индекс физического объема% | 103,2 | 96,7 | 103,6 | 102,0 |  |  |
| 3. | Оборот малых предприятий. млн.руб. | 15 453,0 | 16 247,3 | 16 225,6 | 14 858,5 | 91,4 | 91,6 |
| Индекс физического объема% | 100 | 103 | 100 | 88,0 |  |  |
| 4. | Объем строительных работ. млн. руб. | 7 493,0 | 5 690,0 | 8 120,2 | 5 160,0 | 90,7 | 63,5 |
| Индекс физического объема % | 101,3 | 74,2 | 102,7 | 85,9 |  |  |
| 5. | Инвестиции в основной капитал. млн. руб. | 1450,0 | 2 481,0 | 2 040,0 | 1 451,7 | 58,5 | 71,1 |
| Индекс физического объема% | 99,0 | 163,5 | 135,3 | 54,9 |  |  |
| 6. | Прибыль прибыльных орг.млн.руб. | 2 049,1 | 2 444,6 | 2 210,5 | 2 221,9 | 90,9 | 100,5 |
| 7. | Фонд оплаты труда тыс.руб. | 6 910 812 | 7 088 754,0 | 7 299 600,0 | 7 227 600,0 | 102,0 | 99,0 |
| 8. | Среднемесячная номинальная заработная плата, в рублях | 42446,1 | 43 650,2 | 38 000,0 | 45 456,7 | 119,6 | 104,2 |
|  | Трудовые ресурсы | | | | | | |
| 9. | Численность населения на конец года тыс.чел. | 50,000 | 50,172 | 50,000 | 51,100 | 101,8 | 102,2 |
| 10. | В т.ч. дети до 18 лет тыс.чел. | 11,060 | 11,026 | 11,070 | 11,030 | 100,0 | 99,6 |
| 11. | Среднеспис.  численность работников организаций тыс.чел. | 15,735 | 15,850 | 15,800 | 15,850 | 100,0 | 100,3 |
|  | Стоимость основных фондов | | | | | | |
| 12. | Остаточная ст-ть основных фондов (на конец года) млн.руб. | 8 383,8 | 8 376,4 | 8 000,1 | 8 210,0 | 98,0 | 102,6 |

\* согласно Прогнозу СЭР района на 2020г. и пл. пер. 2020-2021 годов.

\*\* согласно Прогнозу СЭР района на 2021 и пл.пер. 2022-2023 годы.

Показатели (предварительная оценка) прогноза СЭР муниципального района за 2020 год предполагаются к снижению по сравнению с 2019 годом. Снижение оценочных показателей к уровню прошлого года наблюдается по:

* обороту малых предприятий на 8,6% или на 1 388,8 млн. руб.
* объему работ выполненных по виду деятельности «строительство» на 9,7%, или на 530,0 млн. руб.;
* инвестициям в основной капитал на 41,5% или на 1 029,3 млн. руб.;
* прибыли прибыльных организаций на 9,1% или на 222,7 млн. руб.;
* остаточной стоимости основных фондов на 2% или на 166,0 млн. руб.

Рост к уровню прошлого года предполагается по:

* объему отгруженной промышленной продукции на 9,6% или на 2 564,0 млн. руб.;
* валовой продукции сельского хозяйства на 5,9% или на 143,8 млн. руб.;
* фонду оплаты труда на 2% или на 138,8 млн. руб.

Наблюдается значительное несоответствие Прогноза СЭР по прибыли прибыльных организаций за 2020 год (снижение на 9,1% к уровню прошлого года) и фактических доходов бюджета от налога на прибыль в отчетном периоде (рост на 18% к уровню прошлого года).

КСК отмечает наличие значительных отклонений при расчете оценки исполнения от Прогноза СЭР на 2020 год по следующим показателям:

* валовая продукции сельского хозяйства на 22,8% или на 765,9 млн. руб.;
* оборот малых предприятий на 8,4% или на 1 367,1 млн. руб.;
* объем работ выполненных по виду деятельности «строительство» на 36,5% или 2 960,2 млн. руб.;
* инвестиции в основной капитал на 28,9 % или на 588,3 млн. руб.

**5. Анализ исполнения основных статей Решения о бюджете**

Общий объем доходов бюджета за 2020 год исполнен в сумме 2 313 304,3 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - в сумме 1 854 704,7 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета исполнен в сумме 2 329 129,3 тыс. руб.,

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 15 825,0 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2017-2020 гг. представлено в таблице:

**Таблица №5 (тыс. руб.)**

| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Общий объём доходов (тыс. руб.)* | *1 417 635,6* | *1 734 702,1* | *2 161 442,2* | *2 313 304,3* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | -34 109,8 | +317 066,5 | +426 740,1 | +151 862,1 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | -2,4 | +22,4 | +24,6 | +7,0 |
| *Общий объём расходов (тыс. руб.)2014,2015, 2016 годы с учетом условно утвержденных расходов.* | *1 412 644,6* | *1 513 768,0* | *2 148 447,9* | *2 329 129,3* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | +99,0 | +101 123,4 | +634 679,9 | +180 681,4 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | 0,01 | +7,2 | +41,9 | +8,4 |
| *Дефицит (-), профицит(+)(тыс. руб.)* | *+4 991,0* | *+220 934,1* | *+12 994,2* | *-15 825,0* |
| Отношение дефицита бюджета района к утверждённому общему объему доходов без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений по НДФЛ (%) | - | - | - | 5,0 |

1. **Анализ исполнения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» по доходам**

6.1 Решением о бюджете объем доходов бюджета на 2020 год утвержден в сумме 1 714 687,5 тыс. руб. За 2020 год доходная часть бюджета уточнялась 3 раза, в результате чего плановый объем доходов увеличился на 698 512,4 тыс. руб. и составил 2 413 199,9 тыс. руб.

Фактический объем доходов бюджета муниципального района за 2020 год составил 2 313 304,3 тыс. руб. что на 99 895,6 тыс. руб. или 4,1% меньше утвержденного (уточненного) годового плана, и на 598 616,8 тыс.руб. или на 34,9% больше утвержденного первоначальным Решением №120 от 24.12.2019 г. Темп роста к уровню прошлого года составил 107% (151 862,0 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в отчетном периоде получены в объеме 458 599,6 тыс. руб. или 94,7 % к утвержденному годовому плану. Налоговые и неналоговые доходы в отчетном периоде не уточнялись. Снижение поступлений по сравнению с прошлым годом составило 9 307,8 тыс. руб. или 2,0 % (467 907,7 тыс. руб.). Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составила 19,8 %.

Поступления по налоговым доходам достигнуты в сумме 412 518,5 тыс.руб., что на 387,0 тыс.руб. или на 1,0% больше прошлого года (412 131,5 тыс.руб.). По неналоговым доходам зачислено 46 081,1 тыс.руб., что на 9 695,2 тыс.руб. или на 18,0% меньше чем в 2019 году (55 776,2 тыс.руб.). КСК отмечает, что показатель поступления неналоговых доходов в 2020 году самый низкий за период 2017-2020 годов. Т.е. намечается тенденция снижения собственных доходов бюджета, как в абсолютных цифрах, так и в процентом отношении к сумме общих доходов.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 854 704,7 тыс. руб. или 96,1% к утвержденному плану. Рост поступлений к уровню прошлого года составил 161 170,2 тыс. руб. или 9,5 % (1 693 534,5 тыс.руб.). Доля в общем объеме доходов бюджета муниципального района составила 80,2%.

Сравнительный анализ структуры доходов 2017-2020 гг. представлен в таблице:

Таблица №6(тыс.руб.)

| **Показатели** | | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ** | **Утверждено** | 1 457 687,9 | 1 757 491,3 | 2 175 790,3 | 2 413 199,9 |
| **Исполнено** | 1 417 635,6 | 1 734 702,1 | 2 161 442,2 | 2 313 304,3 |
| ***% исполнения*** | *97,3* | *98,7* | *99,3* | *95,9* |
| ***В том числе:*** | | | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 335 054,5 | 395 830,0 | 411 428,1 | 418 164,3 |
| **Исполнено** | 324 023,2 | 395 527,4 | 412 131,5 | 412 518,5 |
| ***% исполнения*** | *96,7* | *99,9* | *104,2* | *98,6* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 89 382,5 | 80 660,0 | 55719,0 | 65 470,5 |
| **Исполнено** | 69 780,0 | 80 570,7 | 55776,2 | 46 081,1 |
| ***% исполнения*** | *78,1* | *99,9* | *99,8* | *70,4* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **Утверждено** | 1 033 251,0 | 1 281 001,3 | 1 708 643,2 | 1 929 564,9 |
| **Исполнено** | 1 023 832,4 | 1 258 604,0 | 1 693 534,5 | 1 854 704,7 |
| ***% исполнения*** | *99,1* | *98,2* | *99,1* | *96,1* |
| **Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов** | | **72,2** | **72,6** | **78,4** | **80,2** |

КСК обращает внимание на рост доли безвозмездных поступлений в 2017- 2019 годах в структуре доходов бюджета муниципального района от 72,2% до 80,2%.

Анализ доходов районного бюджета за 2018-2020 гг. представлен в таблице 7.

Таблица №7(тыс. руб.)

| Наименование доходов | Исполнено за 2018 год | Исполнено за 2019 год | Утверждено на 2020г. (решение от 24.12.2019 г. № 120) | С учетом внесенных изменений на 2020г | Отклонение  планирования | | Исполнено за 2020г. | % Исполнения к уточ.  плану | % к  2019 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| % | сумма |
| **1. Общий объём доходов - всего:** | ***1 734 702,1*** | ***2 161 442,2*** | ***1 714 687,5*** | ***2 413 199,9*** | ***140,7*** | ***+698 512,2*** | ***2 313 304,3*** | *95,9* | *107,0* |
| в том числе:  **2. Налоговые и неналоговые доходы** | ***476 098,1*** | ***467 907,7*** | ***483 635,0*** | ***483 635,0*** | ***100,0*** | ***0*** | ***458 599,6*** | *94,8* | *98,0* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***2.1 Налоговые доходы.*** | ***395 527,4*** | ***412 131,6*** | ***418 164,3*** | ***418 164,4*** | ***100,0*** | ***0*** | ***412 518,5*** | ***98,6*** | *100,1* |
| ***Налог на прибыль, доходы*** | ***260 629,4*** | ***271 368,4*** | ***273 153,8*** | ***276 150,5*** | ***101,1*** | ***+2 996,7*** | ***277 303,3*** | ***100,4*** | ***102,2*** |
| *Налог на прибыль* | *5 083,9* | *5862,2* | *5 829,7* | *6 942,7* | *119,1* | *+1 113,0* | *6 942,7* | *100,0* | *118,4* |
| *Налог на доходы физических лиц* | *255 545,5* | *265 506,2* | *267 324,1* | *269 207,8* | *100,7* | *+1 883,7* | *270 360,6* | *100,4* | *101,8* |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***22 202,8*** | ***25 206,5*** | ***28 590,0*** | ***28 590,0*** | ***100,0*** | ***0*** | ***25 530,9*** | ***89,3*** | ***101,3*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***80 189,3*** | ***85 169,3*** | ***85 220,7*** | ***87 662,7*** | ***102,8*** | ***+2 442,0*** | ***83 524,4*** | *95,3* | *98,1* |
| *Единый налог, взимаемый в связи с применением УСН* | *49 026,0* | *54 181,1* | *54 753,7* | *59 002,1* | *107,8* | *+4 248,4* | *59 056,7* | *100,1* | *109,0* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *29 615,7* | *27 713,9* | *27 000,0* | *26 711,8* | *98,9* | *-288,2* | *22 360,6* | *83,7* | *80,7* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *8,5* | *116,5* | *120,0* | *193,9* | *161,6* | *+73,9* | *193,9* | *100,0* | *166,4* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1 539,1* | *3 157,8* | *2 947,0* | *1 755,0* | *59,6* | *-1 192,0* | *1 826,9* | *104,1* | *57,8* |
| *Налог на профессиональный доход* | *-* | *-* | *400,0* | *0* | *0* | *-400,0* | *86,4* | *-* | *-* |
| ***Налоги на имущество*** | ***23 265,3*** | ***20 200,3*** | ***21 100,0*** | ***16 799,9*** | ***79,6*** | ***-4 300,1*** | ***17 173,5*** | *102,2* | *85,0* |
| ***Государственная пошлина*** | ***9 240,6*** | ***10 187,0*** | ***10 100,0*** | ***8 959,8*** | ***88,7*** | ***-1 140,2*** | ***8 985,0*** | *100,3* | *88,2* |
| ***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам*** | ***0*** | ***0,1*** | ***0*** | ***1,5*** | ***0*** | ***+1,5*** | ***1,5*** | *100,0* | *1500,0* |
| ***2.3 Неналоговые доходы*** | ***80 570,7*** | ***55 776,1*** | ***65 470,5*** | ***65 470,5*** | ***100,0*** | ***0*** | ***46 081,1*** | *70,4* | *82,6* |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | ***25 821,2*** | ***19 715,4*** | ***22 291,2*** | ***18 908,9*** | ***84,8*** | ***-3 382,3*** | ***13 661,1*** | ***72,2*** | *69,2* |
| *Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами* | ***91,2*** | ***18,4*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | *-* | *-* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий)* | ***146,8*** | ***42,3*** | ***-*** | ***41,5*** | ***-*** | ***+41,5*** | ***41,5*** | *100,0* | *98,1* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | ***1 846,3*** | ***1 613,0*** | ***3 000,0*** | ***1 670,0*** | ***55,7*** | ***-1 330,0*** | ***1 643,3*** | ***98,4*** | *101,9* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | ***24 645,8*** | ***23 567,6*** | ***23 861,5*** | ***23 861,5*** | ***100,0*** | ***0*** | ***14 804,8*** | ***62,0*** | *62,8* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества гос. и мун. унитарных предприятий, в т.ч.казенных )* | ***7 299,0*** | ***31,0*** | ***4 967,8*** | ***4967,8*** | ***100,0*** | ***-*** | ***-*** | *-* | *-* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу.* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***54,6*** | ***-*** | ***+54,6*** | ***54,6*** | *100,0* | *-* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности* | ***16237,1*** | ***8 071,6*** | ***8 100,0*** | ***12 854,4*** | ***0,7*** | ***+4 754,4*** | ***12 871,8*** | *100,1* | *158,5* |
| *Поступления сумм возмещения ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципальных дорожных фондов муниципальных районов, либо в связи уклонением от заключения таких контрактов и иных договоров* | ***190,6*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | *-* | *-* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба.* | ***4527,9*** | ***2 676,4*** | ***3 250,0*** | ***3 002,9*** | ***0,92*** | ***-247,1*** | ***3 000,8*** | *99,9* | *112,1* |
| *Прочие неналоговые доходы* | ***-235,3*** | ***40,3*** | ***-*** | ***108,8*** | ***-*** | ***+108,8*** | ***3,1*** | *-* | *7,7* |
| *3.Безвозездные поступления* | ***1 258 604,0*** | ***1 693 534,5*** | ***1 231 052,5*** | ***1 929 564,9*** | ***156,7*** | ***+698 512,4*** | ***1 854 704,7*** | ***96,1*** | ***109,5*** |
| *4.Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое на- значение, прошлых лет* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***1 455,3*** | ***0*** | ***+1 455,3*** | ***1 455,3*** | ***-*** | ***-*** |
| *5.Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение.* |  |  | ***-*** | ***-42,8*** | ***0*** | ***-42,8*** | ***-42,8*** | ***-*** | ***-*** |

**6.2 Налоговые доходы.**

Первоначальным Решением о бюджете муниципального района на 2020 год объем налоговых доходов утвержден в сумме 418 164,3 тыс. руб., при внесении изменений в бюджет общий плановый объем налоговых доходов не корректировался. Вместе с тем имеет место значительное отклонение при уточнении следующих доходов:

- налог на прибыль организаций отклонение от первоначального планирования 19% или 1 113,0 тыс.руб.;

- единый сельскохозяйственный налог на 61,6% или 73,9 тыс.руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 40,4% или на 1192,0 тыс.руб.;

- налоги на имущество на 20,4% или на 4 300,0 тыс.руб.;

- государственная пошлина на 11,3% или на 1 140,2 тыс.руб.

Фактическое поступление общей суммы налоговых доходов за 2020 год составило 412 518,5 тыс. руб., что составило 98,2% от плановых назначений. Рост к уровню 2019 года составил 386,9 тыс. руб. или 0,1%.

**По сравнению с 2019 годом рост платежей достигнут по следующим налоговым доходам:**

Налог на прибыль организаций в отчетном периоде зачислен в объеме 6 942,7 тыс.руб., что на 1 080,5 тыс. руб. или на 18,4 % больше, чем в прошлом году. Основной причиной роста является взыскание доначислений по актам проверки контролирующего органа. Кроме того, наблюдается снижение недоимки по налогу на прибыль организаций на 01.01.2021 г. на 54,7 тыс.руб.

Поступления по НДФЛ составили 270 360,6 тыс.руб., что на 4 854,4 тыс. руб. или на 1,8 % больше 2019 года. Не смотря на снижение дополнительного норматива с 15,15% в 2019 году до 14,35% в 2020г. отчисления в бюджет муниципального района составили 140 887,0 тыс. руб. или 100% к уровню прошлого года (140 824,0 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке в результате замены части дотации, которая согласно расчету должна составить 137 788,0 тыс.руб. дополнительно зачислено в бюджет 3 099,0 тыс.руб. Пояснительная записка раскрывает факторы, повлекшие за собой рост данного платежа за счет увеличения налоговой базы (ФОТ) по следующим предприятиям: ООО НПО «ФармВИЛАР», ООО «Теплицспецсервис», ООО «Калужский цветочный холдинг», ООО «Сифуд Индастриз»», ПАО «Русский Продукт». Не смотря на снижение недоимки по данному налогу на 01.01.2021 г на 378,0 тыс.руб., ее объем для бюджета муниципального района значителен и составил 3 358,0 тыс.руб.

***Замечание:*** *В пояснительной записке не указаны основные плательщики допустившие данную недоимку, не исследован вопрос наличия невозможной ко взысканию задолженности.*

Проведен анализ влияния на снижение доходной части бюджета, объема возмещения подоходного налога при применении социального и имущественного налогового вычета в соответствии с ст.219,220 НК РФ. В отчетном году возмещено налога физическим лицам согласно поданных деклараций 23 607,0 тыс.руб., что на 4200,0 тыс.руб. больше прошлого года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в сумме 25 530,9 тыс. руб., что на 324,4 тыс. руб. больше поступлений 2019 года, темп роста составил 101,3 %. Рост поступлений обеспечен увеличением налоговой ставки в среднем на 3,6% по акцизам на автомобильный бензин и дизельное топливо с 1 января 2020 года согласно Федеральному закону от 29.09.2019 N 326-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 59 057 тыс. руб., что на 9,0 % или 4 876,0 тыс. руб. больше чем в 2019 году. По сведениям из отчёта по налоговой базе и структуре начислений по данному налогу за 2019 год, налоговая база по сравнению с 2018 годом увеличилась на 561 млн. руб. за счет увеличения на 42 налогоплательщика. Недоимка по УСН на 01.01.2021 составляет 1 599 тыс. руб., что ниже соответствующего периода прошлого года на 886,0 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 193,9 тыс. руб., что на 66% или на 77,4 тыс. руб. больше поступлений 2019 года. Рост обусловлен увеличением налоговой базы сельскохозяйственными предприятиями АО «Воробьево» и ООО «Агрофирма Ярославец».

Налог на профессиональный доход поступил в сумме 86,4 тыс. руб. С 19.03.2020 приостановлено до 01.01.2021 года действие положений Закона Калужской области от 05.10.2005 №124-ОЗ "Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет, а также от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет" в части зачислений налога на профессиональный доход в местные бюджеты.

Снижение налоговых доходов в 2020 году к уровню прошлого года допущено:

- на 19,3% или на 5 353,3 тыс.руб. по Единому налогу, на вмененный доход для отдельных видов деятельности (22 360,6 тыс.руб.). Снижение поступлений связано с уменьшением налоговой базы по ЕНВД в связи с внесением изменений в статью 346.27 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым с 1 января 2020 года реализация лекарств, обувных товаров, а также предметов одежды и принадлежностей из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке, для целей ЕНВД не относится к розничной торговле. Кроме того, снижение поступлений связано с установлением пониженной ставки единого налога на вмененный доход с 15 % до 7,5 % для некоторых видов предпринимательской деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции согласно Решению Малоярославецкого районного Собрания депутатов от 29.04.2020 N 26 "О внесении изменений в решение Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 15.10.2008 N 36 "О введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального района "Малоярославецкий район". Несмотря на то что на 01.01.2021 недоимка по ЕНВД снижена на 192,0 тыс.руб. ее объем составляет значительную сумму 3 070 тыс. руб.;

- на 42,2% или на 1 330,9 тыс.руб. в отчетном периоде снижен налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (1 826,9 тыс.руб.). Недопоступление связано со снижением размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, установленного Законом Калужской области от 25.10.2012 N 328-ОЗ "О патентной системе налогообложения". Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2021 составляет 88 тыс. руб., что ниже, чем за аналогичный период прошлого года на 33 тыс. руб.;

- на 15 % или на 3 027,0 тыс. руб. снижены доходы от налога на имущество организаций (17 173,5 тыс.руб.). Основной причиной снижения является освобождение в отчетном периоде от уплаты налога субъектов малого и среднего предпринимательства, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, а также изменением срока уплаты по налогу на имущество организаций для организаций всех отраслей в соответствии с Законом Калужской области от 10.11.2003 N 263-ОЗ (ред. от 30.12.2020) "О налоге на имущество организаций". Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 118,0 тыс. руб., что ниже, чем за аналогичный период прошлого года на 1 842,0 тыс. руб.;

- на 12 % или на 202,0 тыс. руб. снижены доходы от государственной пошлины (8 985,0 тыс.руб.). Снижение связано с ограничительными мерами в режиме деятельности судебной системы.

КСК проанализировано состояние недоимки по основным налогам, поступающим в бюджет района, а также задолженности по пеням и штрафам (таблица №8):

Таблица №8( тыс. руб.)

| Наименование налогов | Недоимка по состоянию на: | | | Изменение (+, -)  недоимки  за: 2020 год  гр.4- гр.3 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.  2019 года | 01.01.  2020  года | 01.01.  2020  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на прибыль организаций | 163,3 | 78,2 | 23,7 | -54,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 5093,3 | 3735,0 | 3358,0 | -377,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1354,1 | 2485,0 | 1599,0 | -886,0 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 3017,0 | 3262,0 | 3070,0 | -192,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,6 | 1,6 | 0,01 | -1,6 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 166,4 | 121,0 | 88,0 | -33,0 |
| Налог на имущество организаций | 1223,3 | 2960,0 | 1 118,0 | -1842,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Всего*** | ***11019,0*** | ***12 642,8*** | ***9 256,7*** | ***-3 386,1*** |

КСК отмечает, снижение недоимки по всем налоговым платежам, не смотря на не регулярную работу (в связи с ограничительными мерами) межведомственной комиссии при Главе Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» по укреплению финансовой дисциплины и мобилизации доходов в бюджетную систему РФ. Согласно пояснительной записке за 2020 год проведено 5 заседаний или 22% к уровню 2019 года (22 заседания). Рассмотрены материалы по 86 налогоплательщикам. В результате проведенной работы снижена задолженность по обязательным платежам во все уровни бюджета в сумме 14 067,8 тыс.руб. или 6,2% к уровню прошлого года (227 595,0 тыс.руб.). В том числе по налоговым платежам на 11 693,8 тыс.руб., по страховым взносам на 2 374,0 тыс.руб.

**6.3 Неналоговые доходы.**

Первоначальный объем поступлений неналоговых доходов в бюджет района на 2020 год запланирован в сумме 65 470,5 тыс. руб., общая сумма неналоговых доходов не уточнялась.

В течение 2020 года в бюджет района неналоговые доходы поступили в сумме 46 081,1 тыс.руб., что составляет 70,0% от плановых показателей и 82,6 % к уровню прошлого года. По сравнению с планом недополучено 19 389,4 тыс.руб., к уровню прошлого года недополучено 9 695,0 тыс.руб.

Снизились поступления по следующим неналоговым доходам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 13 703 тыс. руб., что на 6 073 тыс. руб. меньше поступлений 2019 года или на 31 %, и на 8 588,6 тыс.руб. или на 61,5% по сравнению с первоначальным планом. Основной причиной снижения, по данным отдела имущественных и земельных отношений, является переоценка с 01.01.2020 кадастровой стоимости земель промышленности и земель особо охраняемых территорий.

***Замечание:*** *КСК считает данное пояснение безосновательным, так как переоценка земельных участков осуществляется планово и должна учитываться при планировании доходов. Примеры случаев переоценки земельных участков по обращениям арендаторов в пояснительной записке не представлены.*

С 01.03.2020 освобождены от уплаты арендных платежей организации, в наибольшей степени пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (ООО «Собо Лесное», ООО «Авто-ритет», ООО «Санаторий Воробьево»).

***Замечание:*** *Не оценены конкретные потери бюджета по данным арендаторам, от предоставления указанных льгот.*

Судебная задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 составляет 176 413,0 тыс. руб., из которых 9 499,0 тыс. руб. безнадежна к взысканию. Текущая задолженность арендаторов по состоянию на 01.01.2021 составляет 2 785,0 тыс. руб.

***Замечание:*** *Отсутствуют сведения об общей сумме задолженности, об основных должниках, о проводимой работе по принудительному взысканию задолженности.*

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 14 804,8 тыс. руб., что на 8 762,8 тыс. руб. или на 37,2 % ниже поступлений 2019 года. Снижение произошло в связи с введением ограничительных мер в марте 2020 года на посещение детских дошкольных учреждений и учреждений спорта.

Рост поступлений наблюдается по следующим неналоговым доходам:

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 643,3 тыс. руб., что на 30,3 тыс. руб. выше поступлений 2019 года, темп роста составил 101,9 %. Рост связан с увеличением норматива отчислений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 12 926,4 тыс. руб., что на 4 823,8 тыс. руб. выше поступлений 2019 года, темп роста составил 159,5 %. Увеличение доходов отдел имущественных и земельных отношений объясняет ростом продаж земельных участков. Прогнозный план приватизации на 2020 год, утвержденный Решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 20.11.2019 № 114, не выполнен.

***Замечание:*** *Отсутствует пояснение основных причин, способов, видов земельных участков, реализация которых привела к росту данных доходов;*

- штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в сумме 3 001,0 тыс. руб., что на 324,0 тыс. руб. больше поступлений 2019 года, темп роста составил 112 %. Рост связан с внесением изменений в статью 46 БК РФ.

Структура неналоговых доходов за 2020 год представлена на диаграмме:

**6.4 Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов в федеральный, областной бюджеты и бюджеты поселений) за 2020 год составили 1 854 704,7 тыс.руб., что на 161 170,2 тыс.руб. или на 9,5% больше прошлого года (1 693 534,5 тыс.руб.), из них:

* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 18 780,8 тыс. руб.;
* субсидии – 566 984,6 тыс. руб.;
* субвенции – 1 163 114,2 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты –104 695,6 тыс. руб., в том числе:
* МБТ, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 5 828,5 тыс. руб.;
* МБТ, бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 7 874,6 тыс. руб.;
* МБТ, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 346,3 тыс. руб.;
* прочие МБТ - 90 646,0 тыс. руб. (на обеспечение расходных обязательств муниципальных образований 36,8 млн. руб., на финансовое обеспечение дорожной деятельности 49,2 млн. руб., на поддержку малого и среднего предпринимательства 0,2 млн. руб., на приобретение жилья, для нуждающихся в улучшении жилищных условий молодых семей 1,2 млн.руб., на доплату к пенсиям государственных и муниципальных служащих сельских поселений 2,1 млн. руб., на оказание мер социальной поддержки специалистов в соответствии с Законом КО от 30.12.2004 №13 «О мерах социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов, вышедших на пенсию» 0,4 млн. руб., передаваемых из бюджета поселения бюджету муниципального района 0,6 млн. руб.).
* безвозмездные поступления государственным (муниципальным) организациям грантов для получателей средств бюджетов муниципальных районов – 366,6 тыс. руб. (грант учреждениям образования от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации);
* доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 1 331,0 тыс. руб.;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 692,0 тыс. руб. Основные суммы возврата направлены в областной бюджет и составили: 439,4 тыс.руб. - остатки субсидии на реализацию мероприятий в области кадастровых работ (экономия по итогам торгов), 158,9 тыс.руб.- остатки субвенции на организацию и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных по причине того, что в рамках заключенного муниципального контракта был произведен расчёт за оказанные услуги в полном объеме за отчётный финансовый год.

**7. Расходы бюджета муниципального района**

7.1 Расходы бюджета за 2020 год исполнены в сумме 2 329 129,3 тыс. руб. или 95 % от уточненных бюджетных ассигнований, рост к уровню 2019 года на 180 681,4 тыс. руб. или на 8,4%. Рост расходов обусловлен увеличением объема межбюджетных трансфертов предоставленных из областного бюджета и привлечением бюджетного кредита.

Структура расходов 2020 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом:

1 240 460,8 тыс. руб. или 53,3 % - Малоярославецкая районная администрация

892 719,4 тыс. руб. или 38,3 % - Отдел образования

102 931,2 тыс. руб. или 4,4 % - Отдел культуры и туризма

93 017,9 тыс. руб. или 4,0 % - Финансовый отдел

Структура расходов бюджета муниципального района за 2019-2020  годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице:

Таблица № 9(тыс. руб.)

| **Код РП** | **Наименование раздела подраздела** | **Исполнение 2019 г.** | **2020 год** | | | | **Снижение «-» рост «+» в 2020 к уровню 2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнования (уточненные)** | **Исполнение** | **% исполнения к плану** | **% исполнения к уровню 2019 г.** |
| **Итого** | | **2 148 447,9** | **2 460 392,7** | **2 329 129,3** | **94,7** | **108,4** | **+180 681,4** |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **88 634,8** | **101 686,6** | **99 756,3** | **98,1** | **112,5** | **+11 121,5** |
| 0103 | Функционирование представительных органов | 4 924,4 | 3 454,1 | 3 454,0 | 100 | 70,1 | -1 470,4 |
| 0104 | Функционирование администрации | 57 771,6 | 61 721,2 | 60 636,3 | 98,2 | 105,0 | +2 864,7 |
| 0105 | Судебная система | 0 | 4,9 | 0,0 | - | - | - |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 10 914,2 | 10 616,2 | 10 609,9 | 100 | 97,2 | -304,3 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 2 977,1 | 2 977,1 | 100 | - | +2 977,1 |
| 0111 | Резервные фонды | 0 | 257,0 | 0,0 | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 15 024,5 | 22 656,0 | 22 078,9 | 97,5 | 147,0 | +7 054,4 |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **2 114,0** | **2 288,1** | **1 845,3** | **8,1** | **87,3** | **-268,7** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2 114,0 | 2 288,1 | 1 845,3 | 8,1 | 87,3 | -268,7 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **9 696,3** | **11 065,7** | **10 936,8** | **98,8** | **112,8** | **+1 240,5** |
| 0304 | Органы юстиции | 3 728,1 | 4 465,8 | 4 465,8 | 100 | 119,8 | +737,7 |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС, ГО | 5 788,8 | 6 470,6 | 6 341,7 | 98,0 | 109,6 | +552,9 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 179,5 | 129,3 | 129,3 | 100 | 72,0 | -50,2 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **215 441,9** | **355 490,5** | **322 140,4** | **90,6** | **149,5** | **+106 698,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 642,1 | 1 815,1 | 1 815,1 | 100 | 110,5 | +1 642,1 |
| 0408 | Транспорт | 1 817,6 | 2 031,3 | 2 031,3 | 100 | 111,8 | +213,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 202 711,5 | 341 984,2 | 309 252,7 | 90,4 | 152,6 | +106 541,2 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 9 270,7 | 9 659,9 | 9 041,3 | 93,6 | 97,5 | -229,4 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **53 589,6** | **208 363,5** | **184 374,9** | **88,5** | **344,0** | **+130 785,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 402,7 | 322,4 | 320,3 | 99,3 | 79,5 | -82,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 49 073,0 | 142 267,5 | 131 117,6 | 92,2 | 267,2 | +82 044,6 |
| 0503 | Благоустройство | 4 113,9 | 65 773,6 | 52 936,9 | 80,5 | 1286,8 | +48 823,0 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **1 214 333,3** | **994 118,3** | **947 174,1** | **95,3** | **78,0** | **-267 159,2** |
| 0701 | Дошкольное образование | 625 503,8 | 324 045,4 | 305 271,2 | 94,2 | 48,8 | -320 232,6 |
| 0702 | Общее образование | 491 911,5 | 557 208,6 | 534 839,4 | 96,0 | 108,7 | +42 927,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 69 560,3 | 83 261,4 | 80 197,3 | 96,3 | 115,3 | +10 637,0 |
| 0707 | Молодежная политика | 3 247,5 | 2 167,8 | 1 480,8 | 68,9 | 45,6 | -1 766,7 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 24 110,2 | 27 435,0 | 25 385,4 | 92,5 | 105,3 | +1 275,2 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **55 451,3** | **48 038,9** | **46 389,2** | **96,6** | **83,7** | **-9 062,1** |
| 0801 | Культура | 40 535,5 | 32 026,6 | 30 498,8 | 95,2 | 75,2 | -10 036,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 915,8 | 16 012,4 | 15 890,4 | 99,2 | 106,5 | +974,6 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **373 141,0** | **542 120,5** | **533 354,4** | **98,4** | **142,9** | **+160 213,4** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 6 685,8 | 6 932,8 | 6 869,8 | 99,1 | 102,8 | +184,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 184 828,1 | 185 225,5 | 181 023,9 | 97,7 | 97,9 | -3 804,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 167 916,5 | 336 092,1 | 331 759,8 | 98,7 | 197,6 | +163 843,3 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 13 710,7 | 13 870,1 | 13 700,9 | 98,8 | 99,9 | -9,8 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **50 999,6** | **109 442,4** | **95 379,9** | **87,2** | **187,0** | **+44 380,3** |
| 1101 | Физическая культура | 47 219,7 | 105 731,0 | 91 671,0 | 86,7 | 194,1 | +44 451,3 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3 779,9 | 3 711,4 | 3 708,9 | 99,9 | 98,1 | -71,0 |
| **1200** | **СРЕДАСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **5 287,6** | **5 650,0** | **5 650,0** | **100** | **106,9** | **+362,4** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 5 287,6 | 5 650,0 | 5 650,0 | 100 | 106,9 | +362,4 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **2,2** | **14,9** | **14,9** | **100** | **677,3** | **+12,7** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 2,2 | 14,9 | 14,9 | 100 | 677,3 | +12,7 |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **79 756,3** | **82 113,1** | **82 113,1** | **100** | **103,0** | **+2 356,8** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 79 756,3 | 82 113,1 | 82 113,1 | 100 | 103,0 | +2 536,8 |

Наибольший удельный вес в структуре бюджета составляют расходы на образование – 947 174,1 тыс. руб. или 40,7%, социальную политику – 533 354,4 тыс. руб. или 22,9 %, национальную экономику – 322 140,4 тыс. руб. или 13,8 %, на ЖКХ – 184 374,9 тыс. руб. или 7,9 %. Остальные расходы составляют 14,7 % в общем объеме с удельным весом менее 5%.

Функциональная структура расходов 2019-2020 гг. представлена на диаграмме:

Анализ расходов 2016-2020 гг. в разрезе разделов представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Значительный рост расходов к уровню прошлого года наблюдается:

* по разделу «Социальная политика» на 160,2 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения расходов:

- на предоставление ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 22,1 млн. руб.,

- на организацию предоставления денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством на 3,1 млн. руб.,

- на обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми на 9,7 млн. руб.;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех лет до семи включительно в сумме 125,3 млн. руб.

* по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 130,8 млн. руб., за счет увеличения расходов:

-на коммунальное хозяйство на 82,0 млн. руб., в т.ч.:

по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе «Малоярославецкий район» на 39,5 млн. руб. (осуществление компенсации части расходов отдельным категориям граждан на оплату ЖКУ – 1,3 млн. руб., предоставление субсидии на возмещение затрат за поставленные топливно-энергетические ресурсы УМП «Малоярославецстройзаказчик» - 25,0 млн. руб., мероприятия по строительству, техническому перевооружению, модернизации и ремонту котельных, реконструкции, ремонту теплосетей- 24,8 млн. руб.);

по муниципальной программе «Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» на 48,8 млн. руб. (строительство очистных сооружений с. Головтеево – 66,2 млн. руб.);

-на благоустройство – 48,8 млн. руб. (поставка и монтаж котельной в д. Хрустали – 13,3 млн. руб., 35,0 млн. руб. межбюджетные трансферты в бюджеты поселений в рамках программы «Совершенствование системы управления общественными финансами МР «Малоярославецкий район»).

***Замечание:*** *В нарушение п. 18.2.5 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее – Приказ № 85н) расходы на коммунальное хозяйство отнесены на несоответствующий подраздел.*

*В пояснительной записке не указаны объекты благоустройства, на которые предоставлены межбюджетные трансферты в размере 35,0 млн. руб.*

* по разделу «Национальная экономика» на 106,7 млн. руб. в связи с увеличением расходов на дорожное хозяйство за счет средств областного бюджета - субсидии на обеспечение финансовой устойчивости муниципального района.

***Замечание:*** *В пояснительной записке не отражены объекты дорожного хозяйства, на ремонт которых в бюджеты поселений предоставлены иные межбюджетные трансферты в сумме 47,0 млн. руб.*

* по разделу «Физическая культура и спорт» на 44,4 млн. руб. - проведение работ по благоустройству территории и капитальному ремонту участка водопроводной сети физкультурно-оздоровительного комплекса в объеме 19,0 млн. руб., обустройство спортивных площадок ул. Щорса, ул. Московская г. Малоярославец в объеме 27,5 млн. руб.
* по разделу «Общегосударственные вопросы» на 11,1 млн. руб., в связи с увеличением расходов на функционирование администрации - 2,8 млн. руб., осуществлением расходов на организацию и проведение общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ – 3,3 млн. руб., поощрение за лучшее организационное и материально-техническое обеспечение проведения общероссийского голосования – 1,8 млн. руб., на обеспечение проведения выборов и референдумов муниципального района (ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 26.11.1996 №138-ФЗ «Об обеспечении конституционных прав граждан Российской Федерации избирать и быть избранными в органы местного самоуправления») – 3,2 млн. руб.

***Замечание:*** *В нарушение ст. 217.1 БК РФ без внесений изменений в решение о бюджете осуществлены расходы на поощрение за лучшее организационное и материально-техническое обеспечение проведения на территории Калужской области общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ, расходы (бюджетные ассигнования на вышеуказанные цели уточнены решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 29.12.2020 № 39).*

Наибольшее снижение к уровню прошлого года наблюдается по разделу «Образование» на 267,2 млн. руб., что обусловлено снижением расходов на дошкольное образование в связи с реализацией мероприятий национального проекта «Демография» - приобретение здания детского сада на 220 мест в 2019 г.(308,0 млн. руб.). Вместе с тем расходы на общее образование увеличились на 42,9 млн. руб. (в т.ч. за счет осуществления расходов на капитальный ремонт МОУ СОШ № 4 – 28,5 млн. руб., увеличением расходов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях на 15,4 млн. руб.), дополнительное образование на 10,6 млн. руб. (капитальный ремонт МКУ ДО «Детчинская школа искусств» – 5,9 млн. руб., капитальный ремонт фасада здания МБУ ДО «Малоярославецкая ДШИ» - 5,3 млн. руб.).

***Замечание****: Пояснительная записка не содержит анализ бюджетной отчетности и сведений о выполнении муниципального задания предусмотренные ч.2 ст. 264.5 БК РФ.*

7.2 Доля расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 0,1, что не превышает норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Калужской области для муниципальных районов утвержденный Постановлением Правительства Калужской области от 02.11.2009 N 446.

***Замечание:*** *Расходы на приобретение легковых автомобилей для нужд Малоярославецкой районной администрации в сумме 2 205,1 тыс. руб. в нарушение п. 18.12.1 Приказа № 85н отнесены на несоответствующий подраздел.*

7.3 Решением о бюджете объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год утверждён в сумме 37 590,0 тыс. руб. в результате уточнения Дорожный фонд увеличен на 304 394,2 тыс. руб. и составил 341 984,2 тыс. руб. Остаток Дорожного фонда на 01.01.2020 г. составил 17 635,1 тыс. руб.

Исполнение Дорожного фонда представлено таблице:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2020г.** | **Исполнение Дорожного фонда**  **2020 год** | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2021г.** |
| **Доходы, учитываемые при формировании Дорожного фонда (поступившие)** | **х** | **309 296,2** | х |
| от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла | х | 25 530,9 | х |
| мбт из бюджетов бюджетной системы РФ на дорожную деятельность | х | 283 765,3 | х |
| **Расходы (использование Дорожного фонда)** | **х** | **309 252,6** | х |
| за счет средств местного бюджета | х | 25 487,3 | х |
| за счет средств целевых МБТ | х | 283 765,3 | х |
| **Остаток средств Дорожного фонда** | **17 635,1** | **43,6** | **17 678,7** |

Остаток Дорожного фонда на 01.01.2021 г. с учетом неиспользованного остатка прошлых лет составил 17 678,7 тыс. руб.

7.4 В составе расходной части бюджета утверждены расходы за счет средств резервного фонда Малоярославецкой районной администрации в сумме 500,0 тыс. руб. (0,02% от общего объема запланированных расходов, что соответствует требованиям ст.81 БК РФ). В 2020 году из резервного фонда администрации произведено расходов на сумму 242,9 тыс. руб., в т.ч.:

- на приобретение медицинских масок и одноразовых медицинских перчаток для дошкольных учреждений – 45,0 тыс. руб.,

- на установку радиоточек для информационного обеспечения населения о возможности и факте возникновения бедствия, возможных его последствиях, правилам поведения – 105,4 тыс. руб.,

- на приобретение защитных противочумных медицинских костюмов – 37,5 тыс. руб.,

- на приобретение спецодежды для обеспечения мероприятий по ликвидации очага оспы овец – 55,0 тыс. руб.

Отчет об использовании резервного фонда представлен одновременно с отчетом об исполнении бюджета (Приложение № 1 к пояснительной записке) в соответствии с п. 4.4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района "Малоярославецкий район", утвержденного, Постановлением Главы администрации Малоярославецкого района от 22.05.2009 N 579.

***Замечание:*** *В отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда в графе «Целевое назначение средств» отсутствует информация о целях предоставления средств из резервного фонда.*

7.5 Исполнение целевых программ приведено в таблице:

Таблица № 11(тыс. руб.)

| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Исполнено**  **в 2019 г.** | **2020 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план** | **исполнено** | **% исполне-**  **ния к уточн. плану** | **Снижение «-», рост «+» к уровню 2019** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Развитие образования в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 138 158,7 | 927 097,8 | 881 509,9 | 95,1 | -256 648,8 |
| 2 | Развитие культуры в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 88 545,8 | 101 908,5 | 99 596,6 | 97,7 | +11 050,8 |
| 3 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 46 062,6 | 106 242,3 | 92 179,9 | 86,8 | -42 368,3 |
| 4 | Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 202 711,5 | 341 067,3 | 308 351,9 | 90,4 | +105 640,4 |
| 5 | Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения муниципального района «Малоярославецкий район» | 11 336,1 | 11 863,6 | 11 599,7 | 97,8 | +263,6 |
| 6 | Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 689,8 | 1 832,5 | 1 784,5 | 97,4 | +94,7 |
| 7 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 8 887,1 | 1 027,3 | 1 027,3 | 100 | -7 859,8 |
| 8 | Экономическое развитие муниципального района «Малоярославецкий район» | 1 933,3 | 2 222,0 | 2 196,1 | 98,8 | +262,8 |
| 9 | Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 12 612,8 | 70 923,1 | 65 407,8 | 92,2 | -5 515,3 |
| 10 | Семья и дети в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 171 633,0 | 203 242,5 | 201 031,2 | 98,9 | +29 398,2 |
| 12 | Работа с молодёжью в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 3 247,5 | 2 167,8 | 1 480,8 | 68,3 | -1 766,7 |
| 13 | Управление имущественным комплексом муниципального района «Малоярославецкий район» | 7 724,4 | 7 262,5 | 7 256,8 | 99,9 | -467,6 |
| 14 | Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 5 462,8 | 5 874,7 | 5 745,9 | 97,8 | +283,1 |
| 15 | Совершенствование системы управления общественными финансами муниципального района «Малоярославецкий район» (ведомственная программа) | 150 083,2 | 158 122,4 | 152 891,9 | 96,7 | +2 808,7 |
| 16 | Развитие муниципальной службы муниципального района «Малоярославецкий район» | 54 883,0 | 63 118,8 | 62 000,6 | 98,2 | +7 117,6 |
| 17 | Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 181 387,4 | 323 641,4 | 317 189,0 | 98,0 | +135 801,6 |
| 18 | Профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 179,5 | 184,1 | 184,1 | 100 | +4,6 |
| 19 | Поддержка развития УМП «Редакция газеты «Маяк» | 5 287,6 | 5 650,0 | 5 650,0 | 100 | +362,4 |
| 20 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 2 782,6 | 9 046,3 | 2 177,9 | 24,1 | -604,7 |
| 21 | Развитие газификации в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 544,9 |  |  |  |  |
| 22 | Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 30 595,2 | 85 034,6 | 78 922,1 | 92,8 | +48 326,9 |
| 23 | Обеспечение формирования и содержания архивных фондов в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 4 193,8 | 2 296,5 | 2 293,6 | 99,9 | -1 900,2 |
| 24 | Развитие здравоохранения в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 889,2 | 920,4 | 920,4 | 100 | +31,2 |
| 25 | Развитие рынка труда в Малоярославецком районе | 493,7 | 325,0 | 277,5 | 85,4 | -216,2 |
| 26 | Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Малоярославецкий район» |  | 5 618,3 | 5 618,3 | 100 | +5 618,3 |
| 27 | Всего | 2 132 325,5 | 2 436 689,7 | 2 307 293,8 | 94,7 | +174 968,3 |

Расходы в рамках программных мероприятий составили 2 307 293,8 тыс. руб., удельный вес в общем объеме расходов 99,1 %.

7.6 Структура по видам расходов бюджета представлена на диаграмме:

\*Расшифровка прочих расходов:

0,5% (10,6 млн. руб.) – субсидии некоммерческим организациям, за исключением муниципальных учреждений;

0,1% (3,2 млн. руб.) – специальные расходы;

0,02 % (0,4 млн. руб.) – исполнение судебных актов;

0,04 % (0,9 млн. руб.) - уплата налогов, сборов и иных платежей.

Динамика расходов 2020 года по видам расходов к уровню 2019 года отражена в таблице:

Таблица № 12 (тыс. руб.)

| **Код ВР** | **Наименование** | **Исполнено 2019** | **Исполнено 2020** | **Снижение «-» рост «+» к уровню 2019** | **Темп роста % к 2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **2 148 447,9** | **2 329 129,3** | **+180 681,4** | **108,4** |
| **110** | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 396 079,4 | 401 148,1 | +5 068,7 | 101,3 |
| **120** | Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 89 653,3 | 95 611,6 | +5 958,3 | 106,6 |
| **240** | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 288 918,4 | 468 892,4 | +179 974,0 | 162,3 |
| **310** | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 319 784,5 | 478 500,6 | +158 716,1 | 149,6 |
| **320** | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 38 357,1 | 41 073,3 | +2 716,2 | 107,1 |
| **340** | Стипендии | 107,0 | 134,1 | +27,1 | 125,3 |
| **350** | Премии и гранты |  | 1 803,2 | +1 803,2 |  |
| **410** | Бюджетные инвестиции | 446 734,5 | 66 975,6 | -379 758,9 | 15,0 |
| **510** | Дотации | 79 756,3 | 82 113,1 | +2 356,8 | 103,0 |
| **520** | Субсидии | 2 757,1 | 80 328,9 | + 77 571,8 | 2913,5 |
| **530** | Субвенции | 2 114,0 | 1 845,3 | -268,7 | 87,3 |
| **540** | Иные межбюджетные трансферты | 15 704,3 | 58 476,7 | +42 772,4 | 372,4 |
| **610** | Субсидии бюджетным учреждениям | 431 723,2 | 475 825,5 | +44 102,3 | 110,2 |
| **630** | Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) | 10 392,6 | 10 574,4 | +181,8 | 101,7 |
| **730** | Обслуживание муниципального долга | 2,2 | 14,9 | +12,7 | 677,3 |
| **810** | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 25 558,6 | 61 198,4 | +35 639,8 | 239,4 |
| **830** | Исполнение судебных актов | 217,6 | 437,5 | +219,9 | 201,1 |
| **850** | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 587,6 | 928,5 | +340,9 | 158,0 |
| **880** | Специальные расходы |  | 3 247,1 | +3 247,1 | - |

Экономическая структура расходов бюджета выглядит следующим образом:

\* Прочие расходы 35,2 млн. руб. или 1,5% (КОСГУ 212, 214, 221, 224, 227, 228, 231, 242, 245, 246, 264, 266, 291, 292, 293, 295, 296, 297).

Динамика расходов 2020 года по экономической структуре к уровню 2019 года отражена в таблице:

Таблица № 13 (тыс. руб.)

| **Код КОСГУ** | **Наименование** | **Расходы 2019 г.** | **Расходы 2020 г.** | **Снижение «-» рост «+» к уровню 2019** | **Темп роста % к 2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 211 | Заработная плата | 370 447,1 | 379 709,5 | +9 262,4 | 102,5 |
| 212 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 32,9 | 1,9 | -31,0 | 5,8 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 111 520,5 | 114 443,3 | +2 922,8 | 102,6 |
| 214 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 574,0 | 396,0 | -178,0 | 69,0 |
| 221 | Услуги связи | 3 390,5 | 3 271,5 | -119,0 | 96,5 |
| 222 | Транспортные услуги | 1 618,5 | 759,2 | -859,3 | 46,9 |
| 223 | Коммунальные услуги | 50 854,3 | 50 605,4 | -248,9 | 99,5 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 29,6 | 50,0 | +20,4 | 168,9 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 100 209,8 | 275 623,2 | +175 413,4 | 275,0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 54 176,4 | 62 669,2 | +8 492,8 | 115,7 |
| 227 | Страхование | 65,5 | 54,3 | -11,2 | 82,9 |
| 228 | Услуги, работы для целей капитальных вложений | 6 964,5 | 869,1 | 6 095,4 | 12,5 |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга | 2,2 | 14,9 | +12,7 | 677,3 |
| 241 | Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям | 431 723,2 | 475 825,5 | +44 102,3 | 110,2 |
| 242 | Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство | 2 179,8 | 1 784,5 | -395,3 | 81,9 |
| 244 | Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 21 561,2 | 57 382,6 | +35 821,4 | 266,1 |
| 245 | Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 1 817,7 | 2 031,3 | +213,6 | 111,8 |
| 246 | Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 10 392,6 | 10 574,4 | +181,8 | 101,7 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 100 331,7 | 222 764,0 | +122 432,3 | 222,0 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 333 549,1 | 495 281,9 | +161 732,8 | 148,5 |
| 264 | Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 6 684,7 | 6 806,7 | +122,0 | 101,8 |
| 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 1 525,1 | 2 093,2 | +568,1 | 137,3 |
| 267 | Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 51,0 |  | -51,0 | - |
| 291 | Налоги, пошлины и сборы | 335,1 | 739,7 | +404,6 | 220,7 |
| 292 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 13,7 | 9,2 | -4,5 | 67,2 |
| 293 | Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 1,3 | 0,8 | -0,5 | 61,5 |
| 295 | Другие экономические санкции | 87,7 | 30,0 | -57,7 | 34,2 |
| 296 | Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 225,0 | 2 049,5 | +1 824,5 | 910,9 |
| 297 | Иные выплаты текущего характера организациям | 152,7 | 3 721,2 | +3 568,5 | 2436,9 |
| 298 | Иные выплаты капитального характера физическим лицам | 96,6 |  | -96,6 | - |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 480 452,4 | 121 057,7 | -359 394,7 | 25,2 |
| 341 | Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 47,9 | 18,5 | -29,4 | 38,6 |
| 342 | Увеличение стоимости продуктов питания | 36 712,8 | 27 526,2 | -9 186,6 | 75,0 |
| 343 | Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 2 206,6 | 2 325,7 | +119,1 | 105,4 |
| 344 | Увеличение стоимости строительных материалов | 5 691,1 | 734,6 | -4 956,5 | 12,9 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 2 322,7 | 418,4 | -1 904,3 | 18,0 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 9 189,8 | 6 468,9 | -2 720,9 | 70,4 |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 1 210,4 | 1 017,4 | -193,0 | 84,1 |
| **ИТОГО** | | **2 148 447,9** | **2 329 129,3** | **+180 681,4** | **108,4** |

В 2020 г. произведены неэффективные расходы в сумме 468,3 тыс. руб., в т.ч.:

- на исполнение судебных актов (вид расходов 830) – 437,5 тыс. руб., в т.ч. на проведение экспертизы объекта (нежилое здание, блочномодульная котельная, 2019 года постройки, площадью 149,2 кв.м., расположенное по адресу: Калужская область, Малоярославецкий район, г. Малоярославец, ул. Аузина, около д.6) в рамках дела № А23-5128/2019 – 325,3 тыс. руб.; возмещение судебных расходов по делам № А23-7718/2019, № А23-7720/2019 – 90,0 тыс. руб.; возмещение судебных расходов по делу 2-456/2019 – 22,2 тыс. руб.;

- на оплату штрафов (КОСГУ 292, 293, 295)– 30,8 тыс. руб.

7.7 Пунктом 11 Решения о бюджете утвержден общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2020 год в сумме 347 813,1 тыс. руб.

В результате внесенных изменений плановый объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО утвержден в сумме 486 640,5 тыс. руб., объем направленных средств – 478 500,6 тыс. руб. или 20,5 % в общем объеме расходов.

***Замечание:*** *В приложениях №№ 8, 10, 12 к Решению о бюджете сумма расходов на исполнение ПНО утверждена в объеме 352 785,5 тыс. руб., в приложениях №№ 6, 8, 15 к представленному отчету объем расходов на исполнение ПНО в графе 6 утвержден в размере 352 809,5 тыс. руб.*

7.8 Пунктом 14 Решения о бюджете в соответствии со ст. 78 БК РФ установлены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 10 324,8 тыс. руб. В результате внесенных изменений плановый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий составил 65 338,4 тыс. руб.

В отчетном году предоставлено субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в сумме 61 198,4 тыс. руб., в т.ч. на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» - 1 784,5 тыс. руб. (предоставление субсидий субъектам МСП);

- Поддержка развития «УМП Редакция газеты «Маяк» - 5 650,0 тыс. руб. (возмещение затрат, связанных с осуществлением газетно-издательской деятельности для опубликования нормативно-правовых актов органов местного самоуправления муниципального района, доведения до сведений жителей района официальной информации о деятельности органов местного самоуправления района);

- Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе «Малоярославецкий район» - 1 000,0 тыс. руб. (компенсация затрат связанных с приобретением племенного молодняка крупного рогатого скота);

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального района «Малоярославецкий район» - 49 621,5 тыс. руб. (возмещение фактически понесенных затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, реализация мероприятий по строительству, техническому перевооружения, модернизации и ремонту котельных, теплосетей);

- Экономическое развитие муниципального района «Малоярославецкий район» - 2 031,3 тыс.руб. (на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам);

- Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» - 1 111,1 тыс. руб. (капитальный ремонт водопроводных сетей в п. Юбилейный).

***Замечание:*** *Порядок предоставления субсидии, утвержденный постановлением администрации от 21.04.2015 № 685 не соответствует требованиям ст. 78 БК РФ.*

*При внесении 29.12.2020 г. изменений в Решение о бюджете в части увеличения расходов на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в рамках муниципальной программы «Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» не внесены соответствующие изменения в пункт 14 Решения о бюджете.*

7.9 Пунктом 16 Решения о бюджете в соответствии со ст. 78.1 БК РФ установлены случаи предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями. Объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 10 303,0 тыс. руб., в результате внесенных изменений объем средств составил – 10 578,8 тыс. руб.

Предоставлено субсидий в 2020 г. в сумме 10 574,4 тыс. руб., в т.ч. социально-ориентированным некоммерческим организациям в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Малоярославецкий район» - 303,0 тыс. руб., субсидия ЧОУ «Православная гимназия Свято-Никольского Черноостровского женского монастыря» - финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам - 10 271,4 тыс. руб.

***Замечание:*** *В пункте 16 Решения о бюджете не установлено основание предоставления субсидии ЧОУ «Православная гимназия Свято-Никольского Черноостровского женского монастыря».*

7.10 Согласно приложений № 2, № 3, № 5, № 10 к пояснительной записке к отчету об исполнении объем межбюджетных трансфертов направленных в бюджеты поселений составил 222 764,0 тыс. руб., в т.ч.

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 82 113,1 тыс. руб. (Приложение № 2);

- субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 1 845,3 тыс. руб. (Приложение № 3);

- иные межбюджетные трансферты –138 805,6 тыс. руб., в т.ч. субсидии 80 328,9 тыс. руб. (Приложение № 5, №10).

7.11 Анализ расходов бюджета по источникам формирования:

* расходы за счет средств областного и федерального бюджетов составили 1 833 004,6 тыс. руб. или 78,7 % в общем объеме расходов (на 163 740,8 тыс. руб. или на 9,8% больше исполнения 2019 года),
* расходы за счет средств бюджетов поселений, переданных на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями – 10 393,3 тыс.руб. или 0,4% в общем объеме (на 7 566,0 тыс. руб. или на 42,1% меньше исполнения 2019 года). Отдельными приложениями (№ 4, 6, 7, 8, 11, 13, 14) к отчету об исполнении отражены объемы МБТ предоставленных из бюджетов поселений в бюджет муниципального района.
* расходы за счет средств местного бюджета – 485 731,4 тыс. руб. или 20,9% в общем объеме (что на 24 506,6 тыс. руб. или на 5,3% больше исполнения 2019 года).

Остаток не использованных межбюджетных трансфертов из областного бюджета согласно Приложению № 9 к пояснительной записке на 01.01.2020 г. составил 10 187,7 тыс. руб., в т.ч.:

* субвенции – 460,2 тыс. руб. (179,5 тыс. руб. – на предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством, 196,5 тыс. руб. – на исполнение полномочий по обеспечению предоставления гражданам мер социальной поддержки (содержание отдела социальной политики, отдела опеки), 84,2 тыс. руб. – на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах);
* субсидии – 698,7 тыс. руб. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных учреждениях;
* иные межбюджетные трансферты – 9 028,8 тыс. руб. (средства на обеспечение расходных обязательств муниципальных образований).

7.12 В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) финансовый орган дополнительно формирует отчет по форме 0503117-НП. Информация о расходах на реализацию национальных проектов на основании отчета представлена в таблице:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Наименование направления расходов | Утверждено решением о бюджете (в ред. реш. от 26.02.2020 г. № 10, 22.06.2020 № 48, от 29.12.2012 № 39) | Исполнено |
| **Демография** | | **158 762,7** | **157 085,0** |
|  | Строительство, реконструкция и капитальный ремонт (текущий) и приобретение зданий (помещений) в для реализации программ дошкольного образования | 1 291,0 | 1 286,2 |
|  | Реализация мероприятий, включенных в ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» | 12 937,0 | 9 929,9 |
|  | Обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми | 32 739,4 | 31 450,1 |
|  | Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения возраста трех лет | 76 077,6 | 76 077,6 |
|  | Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 38 451,9 | 38 222,0 |
|  | Субвенция на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (за счет средств областного бюджета) | 263,9 | 119,2 |
| **Безопасные и качественные автомобильные дороги** | | **50 659,2** | **49 877,1** |
|  | Реализация национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 50 659,2 | 49 877,1 |
| **ИТОГО реализация национальных проектов** | | **209 421,9** | **206 962,1** |

Расходы на реализацию национальных проектов исполнены в сумме 206 962,1 тыс. руб., в т.ч.:

- «Демография»: 145 868,9 тыс. руб. – публичные нормативные социальные выплаты детям, семьям с детьми; 1 286,2 тыс. руб. замена оконных блоков МДОУ д/с №5 «Солнышко», ремонт помещений в здании МДОУ д/с №2 «Рябинка», МДОУ ЦРР № 6 «Синяя птица»;

- «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: 10 098,8 тыс. руб. – ремонт окружной дороги Калуга-Детчино-Малоярославец - Степичево; 39 778,2 тыс. руб. – иной межбюджетный трансферт бюджету ГП «Город Малоярославец» на ремонт дорог: ул. Радужная, ул. К. Маркса, ул. Чернышевского, ул. Маяковского, ул. 17-я Стрелковая Дивизия, ул. Первомайская, ул. Гр. Соколова.

***Замечание:*** *Пояснительная записка не содержит информацию о реализации национальных проектов.*

**8.  Структура муниципального долга и муниципальных заимствований**

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года отсутствовал. Согласно программе муниципальных заимствований, утвержденной Решением о бюджете (в ред. решений от 26.02.2020 № 10, 22.06.2020 № 48, от 29.12.2020 №39), в 2020 году планировалось привлечь кредитов от других бюджетов – 25 000,0 тыс. руб., кредитов от кредитных организаций – 5 420,4 тыс. руб.

В отчетном году привлечен кредит из областного бюджета в размере 25 000,0 тыс. руб. (предельный срок погашения до 3-х лет). Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 г. составил 25 000,0 тыс. руб., что соответствует ограничениям, установленным ст. 107 БК РФ.

В 2020 году из бюджета муниципального района предоставлен кредит бюджету сельского поселения «Село Спас-Загорье» в размере 1 000,0 тыс. руб. на частичное покрытие дефицита, плата за пользование кредитом в соответствии с пунктом 25 Решения о бюджете установлена 0,1%.

**9. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования**

**дефицита бюджета района**

Решением о бюджете утверждён дефицит в размере 34 500,0 тыс. руб., в результате внесенных изменений дефицит составил 47 192,7 тыс. руб. (соответствует ст. 92.1 БК РФ). Исполнение источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете** | **Утверждено с учетом изменений (в ред. реш. от 26.02.2020 г. № 10, 22.06.2020 № 48, от 29.12.2012 № 39)** | **Исполнено** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ |  | 5 420,4 |  |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ |  |  |  |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ |  | 25 000,0 | 25 000,0 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ |  |  |  |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 34 500,0 | 16 772,3 | -8 175,0 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района | -1 000,0 | -1 000,0 | -1 000,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 1 000,0 | 1 000,0 |  |
| **Итого источников финансирования дефицита** | **34 500,0** | **47 192,7** | **15 825,0** |

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 15 825,0 тыс. руб., состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

**Выводы и предложения контрольно-счетной комиссии:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствуют статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.
2. Полнота и достоверность представленной для внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Показатели отчетности соответствуют данным, представленным в отчёте об исполнении бюджета за 2020 год.
3. Анализ показателей социально-экономического развития за 2020 год показал, что по ряду из них имеются существенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта бюджета на 2020 год.
4. Учесть (устранить) замечания отраженные в настоящем заключении.

Председатель КСК Р.В. Гришина

Заместитель председателя КСК В.С. Вашкевич

Приложение №1

| **Код РП** | **Наименование раздела подраздела** | **2016 г.** | | **2017 г.** | | **2018 г.** | | **2019 г.** | | **2020 г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | ***%*** | **тыс. руб.** | ***%*** | **тыс. руб.** | ***%*** | **тыс. руб.** | ***%*** | **тыс. руб.** | ***%*** |
| **Итого** | | **1 412 545,6** | ***100*** | **1 412 644,6** | ***100*** | **1 513 768,0** | ***100*** | **2 148 447,9** | ***100*** | **2 329 129,3** | ***100*** |
| 01 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 65 433,5 | *4,6* | 72 961,9 | *5,2* | 87 418,9 | *5,8* | 88 634,8 | *4,1* | 99 756,3 | *4,3* |
| 02 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 1 389,7 | *0,1* | 1 316,4 | *0,09* | 2 014,5 | *0,1* | 2 114,0 | *0,1* | 1 845,3 | *0,08* |
| 03 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 6 556,7 | *0,5* | 6 820,0 | *0,5* | 8 325,1 | *0,5* | 9 696,3 | *0,5* | 10 936,8 | *112,8* |
| 04 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 81 140,8 | *5,7* | 49 714,3 | *3,5* | 34 958,1 | *2,3* | 215 441,9 | *10,0* | 322 140,3 | *13,8* |
| 05 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 25 628,2 | *1,8* | 34 036,8 | *2,4* | 40 803,1 | *2,7* | 53 589,6 | *2,5* | 184 374,9 | *7,9* |
| 07 | ОБРАЗОВАНИЕ | 735 376,3 | *52,1* | 726 076,4 | *51,4* | 805 077,0 | *53,2* | 1 214 333,3 | *56,5* | 947 174,1 | *40,7* |
| 08 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 28 852,8 | *2,0* | 47 125,8 | *3,3* | 55 195,3 | *3,6* | 55 451,3 | *2,6* | 46 389,2 | *2,0* |
| 10 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 377 795,4 | *26,7* | 368 701,4 | *26,1* | 353 441,7 | *23,3* | 373 141,0 | *17,4* | 533 354,4 | *22,9* |
| 11 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 8 867,5 | *0,6* | 37 080,0 | *2,6* | 38 077,7 | *2,5* | 50 999,6 | *2,4* | 95 379,9 | *4,1* |
| 12 | СРЕДАСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 4 200,0 | *0,3* | 5 200,0 | *0,4* | 5 781,0 | *0,4* | 5 287,6 | *0,2* | 5 650,0 | *0,2* |
| 13 | ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 5 451,8 | *0,4* | 5 994,2 | *0,4* | 5 603,7 | *0,4* | 2,2 | *0,0001* | 14,9 | *0,0006* |
| 14 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 71 852,9 | *5,1* | 57 617,5 | *4,1* | 77 071,9 | *5,1* | 79 756,3 | *3,7* | 82 113,1 | *3,5* |