

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2020 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2020 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений. Бюджет Должанского района на 2020 год утвержден решением Должанского районного Совета народных депутатов от 12.12.2019 № 297 НПА «О бюджете Должанского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – бюджета района). Показатели бюджета района представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	198223,4	323857,7	410275,0	206,7%	126,7%
расходы	205023,4	323857,7	311351,8	151,9%	96,1%
дефицит	6800	0			
профицит		0	98923,2		

Плановые характеристики бюджета района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены, а дефицит был покрыт за счет дополнительных поступлений собственных доходов в бюджет района. Сопоставление первоначальных плановых параметров бюджета с уточненными плановыми параметрами бюджета указывает на высокие риски сбалансированности плановых параметров бюджета района.

Доходы районного бюджета в 2020 году исполнены в сумме 410275 тыс. рублей, или на 126,7 процента к плановым назначениям. Расходы районного бюджета в 2020 году исполнены в сумме 311351,8тыс. рублей, или на 96,1 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета

муниципального района осуществлено с превышением доходов над расходами на сумму 98923,2 тыс. рублей (ф. 0503117).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

За отчетный год в бюджет Должанского района получено доходов на сумму 410275,0 тыс.руб., что составляет 206,7% к первоначальному плану (198223,4 тыс.руб.) и 126,7% к уточненному плану (323857,7 тыс.руб.).

По сравнению с 2019г. в 2020г. получено доходов на 75432,8 тыс.руб. больше, что к уровню 2019г. составляет 122,5 %.

Исполнение доходной части бюджета района в 2020г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2018 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2019г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2020 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2020г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц	60209,4	63319,5	56661,2	68511,7	120,9%	16,7%
Единый налог на вменённый доход	2429,1	2925,2	2700,0	2639,9	97,8%	0,6%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	7116,5	8070,6	8383,5	7277,1	86,8%	1,8%
Единый сельскохозяйственный налог	40984,0	6507,4	4123,4	7513,4	182,2%	1,8%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	60,5	60,5		63,8		0,01%
Государственная пошлина	1362,9	1466,2	756,0	1477,7	195,5%	1,7%
Итого налоговые доходы	112162,4	82349,4	72624,1	87483,6	120,5%	21,3%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Арендная плата за земельные участки	8297,7	9372,6	5764,5	17705,9	307,2%	4,3%
Доходы от продажи земельных участков	10653,9	100130,2	91289,5	151042,1	168,1%	36,8%
Доходы от сдачи в аренду имущества	226,0	197,9	482,0	264,4	54,9%	0,06%

Доходы от реализации имущества				2449,2		0,6
Доходы от перечисления части прибыли МУП						
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах.	52,7	2,8		15,6		0,003%
Штрафные санкции (ОВД, ГАИ, Роспотребнадзор)	1059,3	759,7	636,0	233,9	36,8%	0,06%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	336,4	431,9	463,0	497,7	107,5%	0,1%
Доходы от компенсации затрат государства	1300,4	35,8	71,0	58,0	81,7%	0,01%
Прочие неналоговые доходы		0,1				

Невыясненные поступления						
Итого неналоговые доходы	21926,4	110931,0	98706,0	172266,8	174,5%	42%
Всего налоговые и неналоговые доходы	134088,8	193280,4	171330,1	259750,4	151,6%	63,3%
Дотации от других бюджетов	6940,1	6046,0	21367,8	21367,8	100%	5,2%
Субсидии	15334,2	16907,4	15595,1	15278,1	98%	3,7%

Субвенции	113262,8	115889,2	111801,7	110165,6	98,5%	26,8%
-----------	----------	----------	----------	----------	-------	-------

Иные межбюджетные трансферты	1258,0	2722,3	3763,0	3703,1	98,4%	0,9%
Итого поступления от других бюджетов	136795,1	141564,9	152527,6	150514,6	98,7%	36,7%

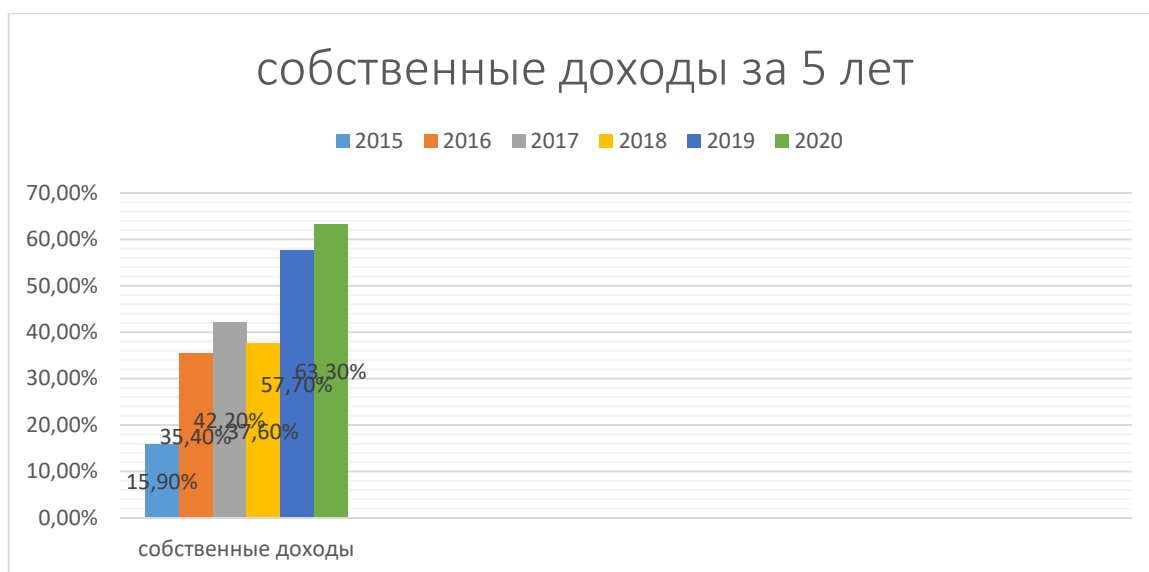
Прочие безвозмездные поступления	447,5	81370,1		10,0		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-52,7	-0,6				

доходы бюджетов муниципальных образований	85338,3	81367,6				
Итого безвозмездные поступления	222528,2	141561,8	152527,6	150524,6	98,7%	36,7%
ВСЕГО ДОХОДОВ	356617,0	334842,2	323857,7	410275,0	126,7%	100%

Плановые назначения 2020 года исполнены в полном объеме с превышением в 26,7%. Исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2020 год составило 120,5%, неналоговых доходов – 174,5%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 98,7%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2020 году составили 63,3% от общей суммы доходов бюджета что выше удельного веса собственных доходов прошлого года (в 2019г -57,7%, 2018г-37,6%, 2017г-42,2% ; в 2016г. – 35,4%; 2015г. – 15,9%) и в динамике за пять лет наибольшее значение.



Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2020 году составил 33,7% что ниже показателя прошлого года на 8,9% (в2019г -42,6%, 2018г -83,6%, 2017 году -77,6%; в 2016г. – 82,7%; 2015г. – 93,8%).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 68511,7тыс.руб. или 78,3%. По сравнению с уточненным планом в размере 56661,2тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 120,9%.

По сравнению с 2019 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 5192,2тыс.руб. или на 8,2%, данное увеличение поступлений НДФЛ объясняется в основном повышением в 2020 году заработной платы.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог – 7513,4тыс.руб. (8,6%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 182,2%. По сравнению с 2019 годом сумма налога увеличилась на 1006,0 тыс.руб. или на 15,4%, а по отношению к 2018 году снижение произошло в размере 33470,6тыс. рублей или 81,7%.

Единый налог на вмененный доход за отчетный период поступил в сумме 2639,9тыс. рублей плановые назначения исполнены на 98,7%, в структуре налоговых доходов налог составляет 3%, снижение поступлений отмечается по отношению к прошлому году на 285,3 тыс. рублей или на 9,7%..

Сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2020 году составила 63,8тыс.руб. По сравнению с 2019 годом поступления увеличились на 3,3 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам составило 86,8% при плане 8383,5тыс.руб. получено 7277,1тыс.руб. По сравнению с 2019 годом поступление уменьшилось на 793,5тыс.руб. или на 9,8%.

В 2020 году в районный бюджет получено государственной пошлины на сумму 1477,7 тыс.руб., что составляет 195,5 от уточненного плана (756,0 тыс.руб.). По сравнению с 2019 годом объем госпошлины увеличился на 11,5тыс.руб. или на 0,8%.

Динамика налоговых поступлений за шесть лет можно представить в виде диаграммы.



Удельный вес неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2020 году составил 57,4% (в2019г – 58,2%, 2018г-31,4%, 2017 г-22,4%; в 2016г. – 17,2%; 2015г. – 6,2%). Т.е. идет тенденция к увеличению

поступлений неналоговых доходов и увеличению задолженности по налоговым платежам.

Неналоговые доходы районного бюджета за 2020 год составили 174,5% от уточненного плана или 172266,8 тыс. рублей что на 61335,8 тыс. рублей выше поступлений прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов составил 66,3%.

Доходы от арендной платы за земельные участки в 2020 году составили 17705,9 тыс.руб., что составляет 307,2% от уточненного плана и выше уровня прошлого года на 88,9% или на 8333,3тыс. руб..

Выполнение плана по доходам от продажи земельных участков составило 168,1%. При плане 91289,5тыс.руб. в 2020г. в бюджет района поступило 151042,1тыс.руб. продано 814га. По отношению к прошлому году продажа земли увеличилась на50,8 % или на 50911,9 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2020 году поступили в размере 264,4тыс.руб. или 54,9% планового показателя, по отношению к прошлому году поступления увеличились на 66,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи муниципального имущества за отчетный период составили 2449,2 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли МУП в 2020 году не поступали в связи с убыточной деятельностью учреждений.

Доходы в виде дивидендов в 2020 году поступили в размере 15,6тыс.руб., что выше прошлого года на 12,8 тыс. рублей.

Доходы от штрафов в 2020 году поступили в размере 233,9тыс.руб. или 36,8% от запланированной величины.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2020 году поступила в размере 497,7 тыс.руб. или 107,5% от планового показателя.

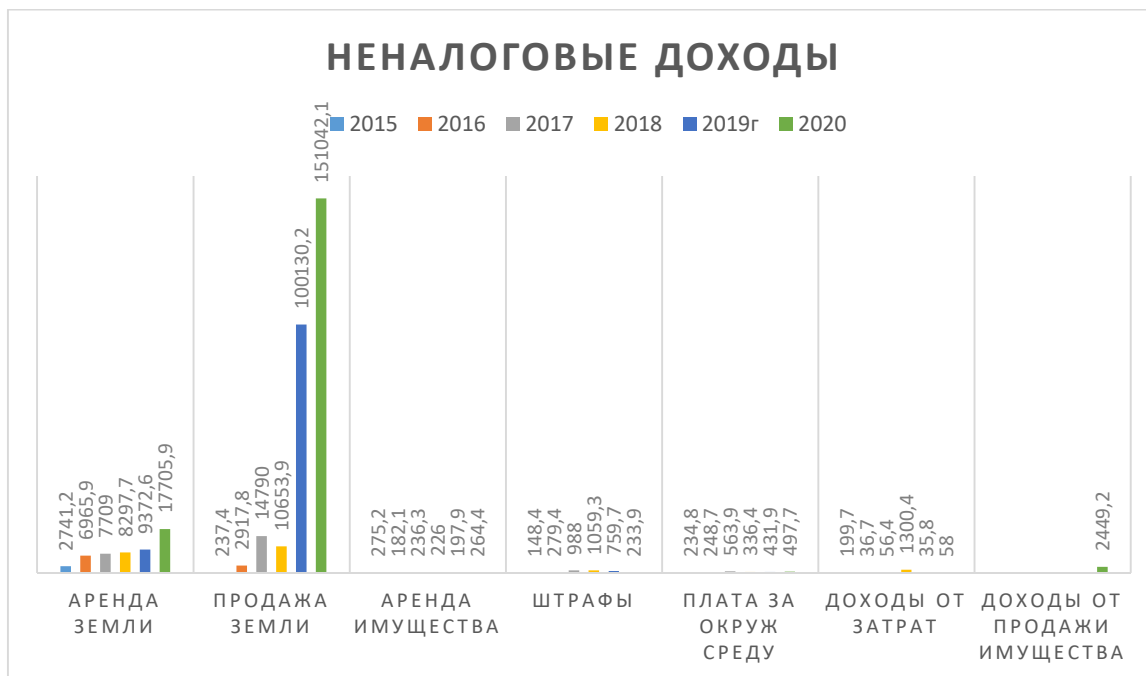
Прочие доходы от компенсации затрат поступили в сумме 58 тыс.руб., исполнение плана – 81,7%.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2020,2019 , 2018 , 2017 годы установлен рост поступлений по таким видам неналоговых доходов как:

-арендная плата за земельные участки– на 8333,3тыс. руб.(или на 88,9%) к 2019 году, на 9408,2 тыс.руб. (на 113,4%)к 2018году, исполнение – 307,2%;

- доходы от продажи земельных участков на 59752,6 тыс. рублей к 2019 году и на 140388,2 тыс. рублей к 2018 году.

Динамика не налоговых поступлений за шесть лет можно представить в виде диаграммы.



Сумма безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в 2020 году составила 150514,6 тыс.руб. или 36,7% доходной части бюджета района (в2019г -152527,6 тыс. рублей или 47,1%, 2018г. -136795,1 тыс. рублей или 38,4%, 2017 году -145559,6 тыс. руб. или 57,8% в 2016 году – 162951,2тыс.руб. или 64,7%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 98,7%.

По сравнению с 2019 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 8949,7тыс.руб. или на 6,3%.

Дотации поступили в сумме 21367,8 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 15321,8 тыс. рублей или в три раза.

Субсидии поступили в сумме 15278,1 тыс. рублей что ниже уровня прошлого года на 9,6%.

Субвенции поступили в сумме 110165,6 тыс. рублей что ниже уровня прошлого года на 4,9%.

Иные межбюджетные трансферты составили 3703,1 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района за 2020 год составили 10,0 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета Должанского района

Объем расходов бюджета Должанского района за 2020 год составил 311351,8тыс.руб. или 96,1% от уточнённого плана (323857,8 тыс.руб.). К первоначальному плану (205023,4тыс.руб.) исполнение бюджета района по расходам составило 151,8%.

По сравнению с 2019 годом расходы районного бюджета увеличились на 36140,7тыс.руб. (113,1%).

Структура расходов бюджета района за 2020 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактически исполнено бюджета за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактически исполнено бюджета за 2017 г. (тыс.руб.)	Фактически исполнено бюджета за 2018 г. (тыс.руб.)	Фактически исполнено бюджета за 2019 г. (тыс.руб.)	Уточнённый план на 2020 (тыс.руб.)	Фактически исполнено бюджета за 2020 г. (тыс.руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	18838,7	20203,6	22620,3	28168,2	27886,5	24430,4	87,6%
национальная оборона	728,5	708,3	849,6	825,0	928,2	928,2	100%
Национальная экономика	6908,4	22289	21199,8	17402,2	62715,7	62613,7	99,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2110,5	346,6	81,9	2114,4	1336	1035,2	77,5%
Образование	155297,6	350247,3	260627,5	185361,4	187441,8	181206,7	96,7%
Культура и кинематография	13790,9	17144,5	16611,2	17114,9	15992,2	15151,6	94,7%
Социальная политика	14146,6	13309,7	13082,9	12185,4	11822,2	10323,7	87,3%
Физическая культура и спорт	315,0	854,9	2344,1	308,0	270,0	210,4	77,9%
межбюджетные трансферты	39266,5	4706,1	6966,4	11731,6	15465,1	15451,9	99,9%
Всего расходов:	251402,7	429810,0	344384	275211,1	323857,7	311351,8	96,1%

Источниками расходов бюджета Должанского района за 2020 год являются:

- целевые средства областного бюджета – 125443,7тыс.руб.;
- дотации из областного бюджета – 21367,8тыс.руб.;

- налоговые доходы – 87483,6тыс.руб.;

- неналоговые доходы – 172266,8тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов за 2020 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2020 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств районного бюджета (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	24430,4	1401,8	23028,6
национальная оборона	928,2	928,2	
Национальная экономика	62613,7	8600,0	54013,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1035,2		1035,2
Образование	181206,7	106011,0	75195,7
Культура и кинематография	15151,6	855,7	14295,9
Социальная политика	10323,7	8895,6	1428,1
Физическая культура и спорт	210,4		210,4
межбюджетные трансферты	15451,9	2957,4	12494,5
Всего расходов:	311351,8	129649,7	181702,1

Финансирование социальной сферы (образование, культура, спорт, социальная политика) в 2020 году составило 206892,4тыс.руб. или 66,4% от общей суммы фактических расходов районного бюджета, что на 8077,3 тыс. рублей меньше расходов 2019 года.

Анализ расходов на социальную сферу показывает что идет тенденция к снижению расходов социальной направленности так в2020 году освоено - 206892,4 тыс. рублей66,4% от всех расходов бюджета, 2019 году освоено 214969,7 тыс. рублей-78,1% от всех расходов бюджета, в 2018 году 292665,7 тыс. рублей или 85% от всех расходов бюджета, в 2017 году 381556,4 тыс. рублей или 88,8% от общей суммы расходов местного бюджета, в 2016 году 183550,1 тыс. рублей или 73% от общей суммы фактических расходов бюджета района, в 2015 году 173707 тыс. рублей, или 85,9% от общей суммы расходов бюджета.

Сравнительный анализ расходов на социальную сферу можно представить в виде диаграммы.



Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в объеме 181206,7 тыс.руб., что составляет 96,7% плановых показателей (187441,8 тыс.руб.).

Из общей суммы расходов по разделу финансирование из областного бюджета в 2020 году составило 106011,0тыс.руб. (58,5%), из районного бюджета – 75195,7тыс.руб. (41,5%).

По сравнению с 2019 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 4154,7 тыс.руб. или на 97,7%, в том числе по подразделам:

Таблица №5

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020год (тыс.руб)	Отклонение 2020к2019 (тыс.руб.)
Дошкольное образование	18978,2	22175,8	22812,1	23936,3	22013,4	91,9%
Общее образование	131426,9	316720,2	220422,0	142484,6	141380,1	99,2%
дополнительное образование		5259,8	11540,6	11780,2	12386,9	105,1%

Молодежная политика и оздоровление детей	498,6	647,1	482,1	563,9	95,6	16,9%
Другие вопросы в области образования	4394,9	5444,4	5370,7	6596,4	5330,7	80,8%
Итого по разделу:	155297,6	350247,3	260627,5	185361,4	181206,7	97,7%

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу «Дошкольное образование» в отчетном году уменьшились на 1922,9тыс.руб., по подразделу «Общее образование» - уменьшились на 1104,5 тыс.руб., по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшение на 468,3 тыс. руб. в связи с отсутствием летнего лагеря в БОУ «Должанская сош», по подразделу другие вопросы в области образования уменьшение на 1265,7 тыс. рублей или на 19,2%.

Удельный вес раздела «Образование» в расходах районного бюджета за 2020 год составил 58,2% (в2019-67,3% 2018г-75,7%, в 2017г -81,5%,в 2016 году – 61,8%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 1035,2тыс. руб., что составляет 77,5% от плановых назначений (1336,0 тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом отмечается снижение расходов по разделу на сумму 1079,2тыс.руб. или на 51%, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Жилищное хозяйство	125,9	51,6	81,9	64,4	85,2	+20,8
Коммунальное хозяйство	1984,6	200		2050	950,0	-1100
Благоустройство	0	95,0		0		

Итого по разделу:	2110,5	346,6	81,9	2114,4	1035,2	-1079,2
--------------------------	--------	-------	------	--------	--------	---------

Финансирование осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах районного бюджета за 2020 год составил 0,3% (в2019-0,8%,2018г -0,02%, в 2017г -0,08%, в 2016 году – 0,8%).

Расходы на коммунальное хозяйство составили 950,0 тыс. рублей в виде целевой субсидии на возмещение затрат по ремонту муниципального имущества находящегося в бессрочном пользовании на праве оперативного управления в МУП «Жилкомхоз».

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» исполнены в объеме 62613,7тыс.руб. или 99,8% от плановых назначений (62715,7тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2020г. (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2020г. (тыс.руб.)	Примечание
Улучшение технического состояния автомобильных дорог муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в Должанском районе на 2020 год»	22268,1	21096,2	17195,0	62510,7	62510,7	исполнение – 100%
сельское хозяйство и рыболовство	20,9	29,0				
другие вопросы		74,6	207,2	205	103	50,2%
Итого по разделу	22289,0	21199,8	17402,2	62715,7	62613,7	99,8%

По сравнению с 2019 годом расходы раздела увеличились на 45211,5тыс.руб. (на 359,8%).

Из общей суммы расходов по разделу «Национальная экономика» за 2020 год финансирование из областного бюджета составило 8600,0тыс.руб. (13,7%), из районного бюджета – 54013,7тыс.руб. (86,3%).

Кредиторская задолженность бюджета по ремонту дорог, содержанию улично-дорожной сети в рамках осуществления региональных полномочий по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует.

В рамках муниципальной программы *Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2020 год* мероприятия профинансированы в размере 62510,7 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета района за 2020 год составил 20,1% (в 2019 г.-6,3%, 2018 г.-6,2% 2017 г.-5,2% 2016 году – 12,1%).

Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в объеме 10323,7 тыс.руб. или 87,3% от плановых назначений (11822,2 тыс.руб.), в том числе:

Таблица №10

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2016г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2020год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020 год (тыс.руб.)	% исполнения / отклонение к 2019г.
Пенсионное обеспечение	898,7	734,7	704,3	717,3	790,0	788	109,8% +70,7
Социальное обеспечение населения	4676,5	4069,7	1534,1	1297,4	1595,2	285,7	17,9% -1011,7
Охрана семьи и детства	7729,1	7663,0	10100,7	9187,4	8310,6	8123,6	88,4% -1063,8
Др. вопросы в области соц. политики	842,3	842,3	743,8	983,3	1126,4	1126,4	100% +143,1
Итого по разделу	14146,6	13309,7	13082,9	12185,4	11822,2	10323,7	84,7% -1861,7

Финансирование расходных обязательств по разделу «Социальная политика» за 2020 год из средств областного бюджета составило 8895,6 тыс.руб. (86,2%), из районного бюджета – 1428,1 тыс.руб. (13,8%). По сравнению с 2019 годом расходы по разделу сократились на 1861,7 тыс.руб. (15,3%).

Расходы районного бюджета за 2020 год сократились по сравнению с предыдущим годом:

По подразделу «социальное обеспечение населения» на 1011,7 тыс. рублей.

по подразделу «Охрана семьи и детства» уменьшились по сравнению с предыдущим годом - на 1063,8 тыс.руб.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения,

израсходовано 2974,5 тыс.руб. (обеспечено жильем 4 человека). В 2019 году на эти цели было направлено 3655,9тыс.руб. (приобретено 5квартиры).

На реализацию целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» фактические расходы за 2020 год составили 708,8тыс.руб., участники программы – 1 семья (в2019г 708,8 -1 семья, 2018 г -708,8 тыс. руб.- 1 семья ,в 2017г 708,7 тыс. руб. 1 семья, в 2016г. – 2364,8 тыс.руб., 6 семей).

По статье «Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающее приемному родителю» расходы составили 3817,6 тыс.руб. (план 3945,5 тыс.руб.). В 2019 году на эти цели было направлено 3968,2 тыс.руб.

Удельный вес раздела «Социальная политика» в расходах бюджета за 2020 год составил 3,3% (в2019г 4,4%, 2018г -3,8%, в 2017г -3,1%, в 2016 году – 5,6%).

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» за 2020 год составили 15151,6тыс.руб., что составляет 94,7% от плановых назначений (15992,2тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 1963,3 тыс. рублей или на 11,5% .

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 855,87тыс.руб. (5,6%), из средств районного бюджета – 14295,9тыс.руб. (94,3%).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 4,9% (в2019г-6,2%, 2018—4,8%, в 2017г -4%, в 2016 году – 5,5%).

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы бюджета составили 210,4 тыс.руб., что составляет 77,9% от плановых назначений (270тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 97,6тыс.руб. (31,6%). Финансирование расходных обязательств осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 0,07% (в2019г 0,1%,2018г-0,7%, в 2017г -0,2%, в 2016 году – 0,1%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 24430,4 тыс.руб. или 87,6% плановых назначений (24430,4 тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу сократились на 3737,8тыс.руб. (13,2%).

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 1401,8тыс.руб. (5,7%), из средств районного бюджета – 23028,6 тыс.руб. (94,3%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	13827,9	16065,1	18483,8	23730,5	19661,7	-4068,8
-на содержание законодательных органов муниципальных образований	304,0	60,4	0,0	0,0	0,0	
-на обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов надзора	2433,2	2567,9	2797,3	2942,0	3228,8	+286,8
другие общегосударственные вопросы	935,7	419,1	424,6	617,3	1535,4	+918,1
судебная система	1,5		0	6,0	4,5	-1,5
- на расходы из резервного фонда администрации	530,0	277	0	0,0		
Итого:	18838,7	20203,6	22620,6	28168,2	24430,4	-5547,6

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020год составил 7,8% (в2019-10,2, 2018-6,6%, в 2017г -4,7%, в 2016 году – 7,5%).

Анализ исполнения расходов на реализацию долгосрочных целевых программ

Бюджетом Должанского района на 2020год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 247828,2тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета

115425,3тыс. рублей, районного бюджета – 132402,9тыс. рублей. Исполнение составило 242310,1 тыс. рублей или 97,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА
ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за
2020 ГОДА** тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2020 год	Исполнение за 2020 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	09000000	35,3	35,3	100%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	13000000	61237,7	61237,7	100%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	02000000	176447,4	170933,6	96,8%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2020 годы»	17000000	394,6	392,6	99,5%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	01000000	1080,0	1080,0	100%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2019-2021 г.»	14000000	150,0	150,0	100%
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	10000000	50,0	50,0	100
8.«Молодежь»	03000000	45,7	45,7	100%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	05000000	708,8	708,8	100%
10.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2020-2022годы»	12000000	223,0	223,0	100%
11профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы»	04000000	20,0	20,0	100%
12народный бюджет в Должанском районе	18000000	7435,7	7435,7	100
всего программных расходов;		247828,2 76,5%	242310,1 77,8%	97,8%

Согласно данным отчета о реализации муниципальных программ общий объем финансирования (*план*), предусмотренный программами, составил 247828,2 тыс.руб., в том числе:

132402,9 тыс.руб. – средства районного бюджета;

115425,3 тыс.руб. – средства областного бюджета;

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что почти все программы профинансированы на 100%. Средний процент исполнения составил 97,8%;

Выводы.

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2020 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствии порядку ведения бюджетного учёта, исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района для подготовки заключения на него представлен без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ. 1.

1. Доходы бюджета за 2020 г. составили 410275,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы — 259750,4 тыс. рублей. План по собственным доходам выполнен на 151,6%.

2. Расходы бюджета за отчетный период составили 311351,8 тыс. рублей или 96,1% от утвержденных бюджетных назначений.

3. Профицит бюджета сложился в сумме 98923,2 тыс. рублей.

На начало 2020 года остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составлял 81471,1 тыс. рублей, на 01.01.2020 года составил 180394,3 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении районного бюджета за 2020 год» в представленной администрацией Должанского района редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих