

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «ОНГУДАЙСКИЙ РАЙОН»

РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

Заключение

на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район » Республики Алтай

за 2020 год

Онгудай 2021

Содержание

1. Общие положения ……………..……….. . ……. 3

2.Общая характеристика исполнения решения Совета депутатов района (аймака)

«О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год»………..……………………….4

3.Анализ исполнения доходной части бюджета ….. …………………… 5

4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Онгудайский район» ..…18

5. Анализ бюджетной отчетности, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год…………………….34

6. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» за 2020 год……………..38

7. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями за 2020 год……………………………………………...40

8. Выводы ………………….. ….. 42

9. Предложения………………… …………………………………………………..43

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**об исполнении бюджета МО «Онгудайский район»**

**за 2020 год**

1. **Общие положения**

 Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации; на основании ст.10 Положения «О Контрольно-счетной палате МО «Онгудайский район »; ст.32 Положения о бюджетном процессе в МО «Онгудайский район»; плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» на 2021 год.

Заключение Счетной палаты подготовлено с учетом данных комплекса внешних

проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проведенных в соответствии со статьей 264(9)Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке Заключения Счетной палаты использованы материалы и результаты тематических проверок, проведенных Счетной палатой.

Целями проведения внешней проверки отчета по исполнению бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета МО «Онгудайский район»;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Онгудайский район »;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 24.12.2019 г. №13-2 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 Отчет об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2020 год) и представляемые одновременно с ним документы, направлены Администрацией района МО «Онгудайский район» для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату МО «Онгудайский район» 26 марта 2021 г. в соответствии с перечнем, установленными Бюджетным кодексом РФ.

 Отчет об исполнении бюджета за 2020 год по структуре и содержанию соответствует требованиям к составлению бюджетной отчетности.

 В Заключении представлены результаты проверки данных исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год, их сравнительный анализ с показателями утвержденными Решением Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 24.12.2019 г. №13-2 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета проведена на основании изучения:

- Решения Совета депутатов района(аймака) МО «Онгудайский район» от 24.12.2019 г. №13-2 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Решений о внесении изменений в бюджет МО «Онгудайский район» на 2020 год № 15-1 от 28.04.2020г.(1-е изм), № 20-1 от 07.10.2020г.(2-е изм), № 21-1 от 22.12.2020г.(3-е изм).

- сводной бюджетной росписи на 2020 год;

- реестра расходных обязательств МО «Онгудайский район» на 2020 год;

- результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой района.

В результате проверки представленной информации установлено:

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Онгудайский район» ст.26 п.3 Управлением по экономике и финансам утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Онгудайский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования (приказ №55 от 31 декабря 2014 г.) с изменениями от 31.12.2015 г. №27.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Онгудайский район» утвержден приказом УЭФ от 31 декабря 2014 г. №60.

**2.Общая характеристика исполнения решения Совета депутатов района (аймака) «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год»**

Бюджет района (аймака) МО «Онгудайский район» на 2020 год утвержден решением Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 24.12.2019 г. №13-2 по доходам в сумме 577745,90 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы составляют 118 703,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 459042,20 тыс. рублей. Бюджет района утвержден бездефицитный.

В течение 2020 года решениями Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 741597,70 тыс. рублей (или на 128,36% к первоначальному плану), из них налоговые и неналоговые доходы составляют 120731,7 тыс. рублей (или 101,7% к первоначальному плану), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 620866,0 тыс. рублей (или 135,25% к первоначальному плану).

По проекту решения «Об исполнении бюджета за 2020 год» уточненный план по доходам составит 741597,70 тыс.руб, из них налоговые и неналоговые доходы – 120731,70 тыс.руб., безвозмездные поступления – 620866,0 тыс.руб.

 В 2020 году в бюджет субъекта возвращены остатки неиспользованных безвозмездных поступлений прошлых лет в сумме -23987,10 тыс. руб. (2019 год 163,60 тыс.руб.,2018 год -1924,90, 2017 год -364,48 т.р.)

Расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 778258,70 тыс. рублей (или 134,70% к первоначальному плану).

Прокт решения «Об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год» предлагается принять с профицитом «+»3786,0 тыс.руб.

В 2020 году предоставление кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате налогов и сборов в местный бюджет не предусмотрено; кредиты, льготы, отсрочки по налогам за 2020 год не предоставлялись.

По состоянию на 01.01.2021 г. муниципальный долг составил – 633,0 тыс. рублей (на 01.01.20г -633,0т.р., на 01.01.19г-1267,0 т.р., на 01.01.18-1267,0 т.р.,на 01.01.17 г.-3700,0 т.р.).

В течение года кредитные ресурсы из республиканского бюджета, из кредитных учреждений не привлекались.

Выдача муниципальных гарантий не предусматривалась, муниципальные гарантии за 2020 год не предоставлялись.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и равен 0,6 тыс. рублей, при плане 2,2 тыс. рублей.

**Динамика исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2015-2020 гг.**

 Млн.р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Доходы** | *414,1* | *447,1* | *482,9* | *605,5* | *817,2* | *743,55* |
| **Расходы** | *445,0* | *443,9* | *480,1* | *600,3* | *792,8* | *739,76* |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | *-30,9* | *+3,2* | *+2,8* | *+5,2* | *+24,4* | *+3,78* |

**2.1. Анализ прогноза основных показателей социально-экономического развития за 2020 год**

В рамках внешней проверки исполнения бюджета проводится анализ реализации прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район», в данном случае необходимо провести:

1. Сопоставление оценочных показателей социально-экономического развития МО «Онгудайский район» с их прогнозируемой величиной;

2. Анализ причин существенной разницы между прогнозируемыми и оценочными показателями;

3. Оценка исполнения отдельных показателей доходной части бюджета во взаимосвязи с показателями прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район», влияющих на формирование бюджета.

*Ввиду отсутствия основных показателей прогноза социально-экономического развития является невозможным провести данный анализ.*

 **3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

 Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2020 год доходы бюджета МО «Онгудайский район» в отчетном году составили 743 548,9 тыс. рублей или 128,69% от прогнозного показателя, утвержденного Решением Совета МО «Онгудайский район» от 24.12.2019 г. №13-2 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.», что подтверждено в ходе внешней проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Онгудайский район».

 В 2020 году доходы бюджета МО «Онгудайский район» уменьшились по сравнению с аналогичным показателем 2019 года (817200 тыс.р.) на 73,66 млн. рублей или на 9,02%. Динамика исполнения доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2016-2020 годы представлена на диаграмме 1.

 *Диаграмма* 1

***Динамика исполнения доходов***

***бюджета МО «Онгудайский район» за 2016-2020 годы***

млн. руб.

 Наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов за последние 3 года. Если за 2017 год налоговые доходы исполнены на уровне 2015 года и составили 92038,14 тыс.руб., то за 2020 год налоговые доходы составили – 118479,30 тыс.руб.

Неналоговые доходы в 2020 году сократились и составили 6,8 тыс.руб., этот показатель снизился по сравнению с 2019 годом.

Безвозмездные поступления за 2020 год снизились на 76,78 млн.рублей или на 11% по сравнению с 2019 годом.

 Структура доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2016-2020 годы представлена на диаграмме 2.

 Диаграмма 2

***Структура доходов бюджета***

***МО «Онгудайский район» за 2016-2020 годы***

Таким образом, в отчетном году в структуре поступления доходов бюджета МО «Онгудайский район» отмечается увеличение (- 2,04%) доли налоговых и неналоговых доходов в сранении с аналогичным показетелем прошлого года. И снижение показателя безвозмездных поступлений. В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 83,14 %, и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 8,38%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

 Налоговые и неналоговые доходы бюджета района за 2020 год составили 125293,3 тыс.руб. (в 2019г-122161,3 т.р., в 2018году -115886,41 тыс.руб., в 2017 году- 111451,15 тыс.руб., в 2016 году – 96791,69 тыс.руб.) или 103,8 % от утвержденного показателя.

План поступлений налоговых доходов выполнен на 103,6% , по неналоговым доходам на 107,5 %.

 По состоянию на 01.01.2021г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, исполнением за 2019 год предоставлены в таблице 2:

Таблица 2

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВД | Наименование КВД | Исполнение за 2019 год | Утверждено первоначально на 2020 год | Уточненный план по доходам | Исполнение за 2020 год | 2020 г.к 2019 г., %  |
| 1.00.00.000.00.0.000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 122161,3 | 118703,70 | 120731,7 | 125293,3 | 102,56 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **113395,90** | **114945,3** | **114390,4** | **118479,3** | **104,48** |
| 1.01.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 57724,90 | 59170,0 | 59170,0 | 62341,6 | 107,99 |
| 1.01.02.000.01.0.000 | Налог на доходы физических лиц | 57724,90 | 59170,0 | 59170,0 | 62341,6 | 107,99 |
| 1.01.03.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ(РАБ.УСЛ),РЕАЛИЗ.НА ТЕРР.РФ | 5842,80 | 5533,4 | 5460,0 | 5359,9 | 91,73 |
| 1.05.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 18690,4 | 19101,90 | 19038,1 | 19577,2 | 104,74 |
| 1.05.01.000.00.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10762,3 | 11234,4 | 12030,20 | 12286,80 | 114,16 |
| 1.05.02.000.02.0.000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6835,1 | 6750,5 | 5962,0 | 6242,60 | 91,33 |
| 1.05.03.000.01.0.000 | Единый сельскохозяйственный налог | 1070,90 | 1100,0 | 1000 | 987,80 | 92,24 |
| 1.05.04.000.02.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 22,0 | 17,0 | 45,90 | 60,1 | 273,18 |
| 1.06.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 29145,90 | 29500 | 29000,0 | 29450,7 | 101,04 |
| 1.07.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 241,2 | 138,0 | 45,0 | 31,7 | 13,14 |
| 1.08.00.000.00.0.000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1750,80 | 1502,0 | 1677,0 | 1717,8 | 98,11 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8765,4** | **3758,4** | **6341,3** | **6814,0** | **77,73** |
| 1.11.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОС.И МУН. СОБСТВЕННОСТИ | 4246,5 | 2196,7 | 3347,7 | 3745,5 | 88,20 |
| 1.12.00.000.00.0.000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 206,40 | 206,0 | 60,6 | 68,5 | 33,18 |
| 1.13.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 71,90 | 0 | 331,2 | 345,1 | 479,97 |
| 1.14.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1797,80 | 1200,0 | 1621,9 | 1629,4 | 90,63 |
| 1.16.00.000.00.0.000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 2450,80 | 155,7 | 980,0 | 1022,2 | 41,70 |
| 1.17.00.000.00.0.000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 8,2 | 0,0 | 0,0 | 3,3 | 40,24 |
| **2.00.00.000.00.0.000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **695036,4** | **459042,20** | **620866,0** | **618255,6** | **88,95** |
| 2.02.00.000.00.0.000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | **693130,1** | **459042,20** | **644372,80** | **641762,4** | **92,58** |
| 2.02.01.000.00.0.000 | Дотации бюджетам муниципальных образований | 165158,5 | 153122,2 | 167713,6 | 167713,6 | 101,54 |
| 2.02.02.000.00.0.000 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 302374,2 | 78381,0 | 183552,8 | 182552,4 | 60,37 |
| 2.02.30.000.00.0.000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 223018,2 | 227449,0 | 228811,80 | 228801,90 | 102,59 |
| 2.02.04.000.00.0.000 | Иные межбюджетные трансферты | 2579,2 | 90,0 | 64294,50 | 62694,50 | 2430,77 |
| 2.07.00.000.00.0.000 | ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМ.ПОСТУПЛ. | 0,00 | 0 | 0 |  | 0 |
| 2.18.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ ПР.ЛЕТ | 2069,90 | 0 | 480,3 | 480,3 | 23,20 |
| 2.19.00.000.00.0.000 | ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -163,6 | 0 | -23987,1 | -23987,1 | 14662,04 |
|   | **ИТОГО** | **817197,6** | **577745,90** | **741597,7** | **743548,9** | **90,98** |

 Доходная часть бюджета уменьшилась на 9,02 % по сравнению с бюджетом 2019 года. Собственные доходы увеличились на 2**,56%,** из них увеличение налоговых доходов на 4**,48%.** Неналоговые доходы снизились на 22,27%, так как платежи носят разовый характер.

 Безвозмездные поступления уменьшились на 1**1,05**%.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2020 году по видам доходов представлена на диаграмме 3.

 Диаграмма 3.

***Структура налоговых доходов бюджета района в 2020 году по видам доходов***

 В структуре налоговых доходов 52,6% занимает налог на доходы физических лиц, 24,85% - налоги на имущество, 10,37% - налог, взимаемый в связи с применением УСН, 5,26% - ЕНВД.

 Динамика исполнения налоговых доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2016-2020 годы представлена ниже:

**Налог на доходы физических лиц :**

тыс.руб.

Основным фактором увеличения НДФЛ является увеличение минимального размера оплаты труда, повышение заработной платы работникам бюджетной сферы.

 По сравнению с 2019 годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 4617,0 тыс.руб.( на 7,99%).

**Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ:**

((ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЕ НОРМАТИВЫ ОТЧИСЛЕНИЙ В МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ В РЕСПУБЛИКЕ АЛТАЙ ОТ АКЦИЗОВ НА АВТОМОБИЛЬНЫЙ И ПРЯМОГОННЫЙ БЕНЗИН, ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО, МОТОРНЫЕ МАСЛА ДЛЯ ДИЗЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) КАРБЮРАТОРНЫХ (ИНЖЕКТОРНЫХ) ДВИГАТЕЛЕЙ, ПРОИЗВОДИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ИСХОДЯ ИЗ ЗАЧИСЛЕНИЯ В МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ В РЕСПУБЛИКЕ АЛТАЙ 10 ПРОЦЕНТОВ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ ОТ УКАЗАННОГО НАЛОГА УТВЕРЖДЕНЫ ЗАКОНОМ РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ «О РЕСПУБЛИКАНСКОМ БЮДЖЕТЕ» НА ТЕКУЩИЙ ГОД.))

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Норматив отчислений от акцизов, %** | **Планируемые поступления, тыс.руб.** | **Кассовое исполнение, тыс.руб.** |
| **2016 год** | 0,7675 | 4150,20 | 5948,10 |
| **2017 год** | 0,6933 | 6071,30 | 4667,78 |
| **2018 год** | 0,6932 | 4555,50 | 5093,34 |
| **2019 год** | 0,6903 | 5444,80 | 5842,80 |
| **2020 год** | 0,6734 | 5460,00 | 5359,90 |

В соответствии с Законом РА «О республиканском бюджете на 2020 год» норматив отчислений составляет 0,6734 %.

Данный налог рассчитывается исходя из протяженности дорог местного значения по статистическим отчетам, составляемым сельскими поселениями.

 **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:**

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**:

 Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, составили 12286,80 тыс.руб., что выше показателя 2019 года (10762 тыс.руб.) на 14,16% .

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:**

 Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 6242,6 тыс.руб., или снижение 8,67% от исполнения 2019 года (6835 тыс. руб.).

**Единый сельскохозяйственный налог :**

 Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 987,8 тыс. рублей или 98,8% от утвержденного показателя.

**Налоги на имущество:**

 Поступления налогов на имущество составили 29451 тыс.руб. увеличение на 1,04% по сравнению с исполнением 2019 года (29146 т. р.). Первоначально на 2020 год утвержден показатель – 29500,0 т.р., в течение года скорректирован в сторону снижения на -500,0 т.р.

**Государственная пошлина:**

 Поступления от государственной пошлины составили 1718 тыс. рублей или 102,4% от утвержденного показателя.

**Динамика налоговых доходов с 2016 г. по 2020 г.**

**по МО «Онгудайский район»**

 Анализ налоговых доходов района показывает, что сохраняется динамика роста наологвых доходов за последние 5 лет.

**Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет муниципального района поступило в сумме 6814,0 тыс.руб. (в 2019г -8765,4 т.р., в 2018году -13687,68 тыс.руб., в 2017 г. -19413,01 тыс. руб., в 2016 году - 6117,72 тыс. руб.) или 107,5 % от утвержденного плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех налоговых и неналоговых поступлений составил 5,43% .

 Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 4.

 Диаграмма 4.

***Структура неналоговых доходов***

***бюджета МО «Онгудайский район» в 2020 году***

 Основными источниками неналоговых поступлений в 2020 году являлись:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступившие в объеме 3745,5 тыс.рублей (54,96%)

-поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 1022,20 тыс. рублей (15%)

-доходы продажи материальных и нематериальных активов и составили 1629,4 тыс.руб. (23,91%)

-доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства – 345,1 тыс.руб.(5,06%)

-платежи при пользовании природными ресурсами-68,5 тыс.руб. (1,0%)

-прочие неналоговые доходы -3,3 тыс.руб.(0,05%)

**Безвозмездные поступления**

 Поступления в бюджет МО «Онгудайский район» по группе «Безвозмездные поступления» составили 618255,6 тыс.руб. (в 2019 году-695036,4 тыс.руб.,в 2018 году -489604,55 тыс.руб.,в 2017 г.-371440,35 тыс.руб., в 2016 году - 350329,63 тыс.руб.) или 99,99% от уточненного планового показателя.

Безвозмездные поступления из других бюджетов составили 618255,6 тыс. рублей или 99,6 % от утвержденного плана, в том числе:

- дотации – 153122,2 тыс.руб. (2019г-165158,5 т.р., 2018г.-147389,0 тыс.руб.,2017 г.-146124,70 т.р., 2016 г.-140644,00 т.р.)

- субсидии – 182552,4 тыс.руб. ( 2019г-302374,2 т.р.,2018г-128188,13 т.р.,2017 г.- 48698,81 т.р., 2016 г.-28169,45 т.р.)

- субвенции – 228801,9 тыс.руб. (2019г- 223018,20 т.р.,2018г.-210218,6 тыс.руб, 2017 г.- 176873,32 т.р., 2016 г.-182410,23 т.р.)

- иные межбюджетные трансферты – 62694,5 тыс.руб. ( 2019г.-2579,2 т.р., 2018г -3696,16 т.р.,2017 г.-98,00 т.р., 2016 г.- 99,00 т.р.)

По группе «Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет» - 480,3 тыс.руб.

 По группе «Возврат остатков субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района», сумма возврата составила - (-23987,1) тыс.руб., (2019г- (-163,6)т.р., 2018г –(-1924,90) т.р.2017 г.-(–364,48) тыс.руб. , 2016 г. –(-993,05) тыс.руб.

**4.Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Онгудайский район»**

 Кассовые расходы бюджета района за 2020 год составили 739762,90 тыс.руб. или 95,1 % от уточненного плана (2019г-792801,2 тыс.руб., 2018г- 600302,32 т.р.,2017 г.- 480104,76 т.р., 2016 г.- 443908,52 тыс. рублей).

 Ниже утвержденных показателей исполнены расходы по пяти разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» - бюджетные ассигнования освоены в сумме 30917,2 тыс. рублей или 98,9% от утвержденного показателя;

- «Национальная безопасность и правоохр.деятельность» - 5203,7 тыс.руб. или 99,2%;

- «Национальная экономика » - 42560,7 тыс.руб. или 88,1%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 20677,80 тыс. рублей или 88,4%;

- «Образование» - 534081,1 тыс.руб. или 94,7%;

-«Культура и кинематография»-55253,9 тыс.руб. или 100%;

-«Социальная политика»-5815,6 тыс.руб. или 100%

-«Физическая культура и спорт»-830,0 тыс.руб. или 100%

-«Средства массовой инормации»-1980,8 тыс.руб., или 100%;

-«Обслуживание муниципального долга»-0,6 тыс.руб. или 28,3%

-«Межбюджьеные трансферты»-42441,6 тыс.руб. или 100%

 По состоянию на 01.01.2021 г. исполнение расходных показателей, по сравнению с исполнением за 2019-20 гг., представлены в таблице 4:

 Таблица 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,подраздел** | **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение 2018 год** | **Кассовое исполнение 2019 год** | **Кассовое исполнение 2020 год** | **Изменения +,- по сравнению 2020г с 2019 годом** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **29187,70** | **27457,90** | **30917,2** | **+3459,30** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1612,07 | 2082,8 | 2104,3 | +21,50 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2138,48 | 2133,0 | 2114,9 | -18,10 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 17229,63 | 16344,5 | 18173,4 | +1828,90 |
| 0105 | Судебная система | 13,40 | 0 | 0,0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6334,72 | 5921,5 | 7274,5 | +1353,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 878,28 | 25,0 | 141,6 | +116,6 |
| 0111 | Резервные фонды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 981,12 | 951,2 | 1108,5 | +157,30 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **888,80** | **0,0** | **0** | **0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 888,80 | 0,0 | 0 |  0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4971,49** | **7547,2** | **5203,7** | **-2343,50** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4285,01 | 6641,5 | 5150,7 | -1490,80 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 667,00 | 880,7 | 0 | -880,7 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 19,48 | 25,0 | 52,9 | +27,90 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **26823,71** | **37413,9** | **42560,7** | **+5146,80** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 767,00 | 1041,7 | 659,2 | -382,50 |
| 0406 | Водное хозяйство | 0 | 0 | 200 | +200,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 9927,10 | 11165,2 | 16522,6 | +5357,40 |
| 0410 | Связь и информатика | 380,00 | 0,0 | 0,0 |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 15749,61 | 25207,1 | 25178,9 | -28,20 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **28967,59** | **25393,5** | **20677,8** | **-4715,70** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 10,80 | 0,0 | 3000,0 | +3000 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 27515,77 | 24269,8 | 16505,4 | -7764,40 |
| 0503 | Благоустройство | 1441,03 | 1123,7 | 1172,4 | +48,70 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окруж.среды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0700** | **Образование** | **405813,79** | **582867,6** | **534081,1** | **-48786,50** |
| 0701 | Дошкольное образование | 79264,33 | 216344,9 | 127218,0 | -89126,90 |
| 0702 | Общее образование | 278233,84 | 312760,6 | 351121,7 | +38361,10 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 30730,65 | 35758,3 | 37025,8 | +1267,50 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 75,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1757,52 | 1545,1 | 80,0 | -1465,10 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 15752,45 | 16458,7 | 18635,6 | +2176,90 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **50835,30** | **61648,8** | **55253,9** | **-6394,90** |
| 0801 | Культура | 47491,56 | 52813,1 | 45111,5 | -7701,60 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 3343,74 | 8835,7 | 10142,4 | +1306,70 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **0** | **0** | **0** | **0,00** |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 0907 | Другие вопросы в области здравоохранения | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **1000** | **Социальная политика** | **8428,43** | **9552,7** | **5815,6** | **-3737,10** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 675,73 | 720,6 | 741,6 | +21 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 5002,26 | 5953,7 | 3501,7 | -2452,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2569,18 | 2743,6 | 1492,3 | -1251,30 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 181,26 | 134,8 | 80,0 | -54 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1910,60** | **1184,0** | **830,0** | **-354** |
| 1101 | Физическая культура | 1910,60 | 1184,0 | 830,0 | -354 |
| 1105 | Другие вопросы в области физ.культуры и спорта | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1729,92** | **1420,4** | **1980,8** | **+560,40** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1729,92 | 1420,4 | 1980,8 | +560,4 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2,01** | **2,4** | **0,6** | **-1,8** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **40742,98** | **38312,8** | **42441,6** | **+4128,8** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 25970,00 | 25941,7 | 25931,6 | -10,1 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 14772,98 | 12371,1 | 16510,0 | +4138,90 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **600302,32** | **792801,2** | **739762,9** | **-53038,30** |

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 80,56% или 595980,6 тыс.руб.(2019г-654069,1 тыс.руб.,2018г-465077,52 т.р.2017г-358497,65 тыс.руб, 2016 г.-359502,6 тыс. рублей).

В том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел,подраздел | Наименование показателя | Кассовое исп-ие за 2020 год | **Доля в расходах,%** |
| 0700 | Образование | 534081,1 | **72,19** |
| 0800 | Культура, кинематография | 55253,90 | **7,46** |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42441,60 | **5,73** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 30917,20 | 4,17 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 20677,80 | 2,79 |
| 0400 | Национальная экономика | 42560,70 | 5,75 |
| 1000 | Социальная политика | 5815,60 | 0,78 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5203,70 | 0,70 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 830,0 | 0,11 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1980,80 | 0,26 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,6 | 0 |
|   | ВСЕГО РАСХОДОВ | 739762,90 | 100,00 |
|  | Дефицит (-) / профицит (+) | 3786,0 |  |

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы по разделу «Образование» - 72,19% ( в 2019г-73,52%, в 2018г-67,60%, в 2017 г.-65,29%, в 2016 году -70,63 %), по разделу «Культура» -7,46%, (в 2019г-7,77%, в 2018г-8,47%,в 2017 г.- 7,00 % ,в 2016 г.- 5,52%), «Межбюджетные трансферы бюджетам других уровней» - 5,73%,(в 2019г-4,83%, в 2018г-6,79%в 2017 г-6,36 %), по разделу «Общегосударственные расходы» - 4,17% (в 2019г-3,46%, в 2018г-4,86%,в 2017 г.- 5,65 %, в 2016 г.-5,61%), по разделу «ЖКХ» - 2,79% (в 2019г-3,2%, в 2018г-4,82%,в 2017 г.-7,16%) , по разделу «Национальная экономика»-5,75%

Расходы бюджета по отдельным разделам классификации расходов за 2019 год исполнены в полном объеме(95,1%).

  **По разделу 01 00«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 30917,20 тыс.руб. (2019г-27457,90 т.р.,2018г-29287,70 т.р.,2017г.-27114,54 т.р.) или 98,9% к уточненному плану.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *2018 год* | *2019 год* | *2020 год* |
|  | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб* | *%* |
| Непрограммные направления деятельности | 5824,87 | 19,96% | 5107,7 | 18,6% | 5515,10 | 17,83 |
| МП "Экономическое развитие МО «Онгудайский район» | 14816,48 | 80,04% | 15108,0 | 81,4% | 16816,8 | 82,16% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район» | 1699,30 | 713,7 | 836,50 |
| МП "Управление муниципальными финансами в МО «Онгудайский район» | 6837,55 | 5329,5 | 6426,80 |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" на 2019-2024 годы" | 9,50 | 1199,1 | 1322,0 |
| Всего по программамИТОГО | 23362,8329187,70 | 100% | 22350,327458,0 |  | 25402,1030917,20 |  |

**По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная** деятельность» средства использованы в сумме 5203,7 т.р. (2019г-7547,2 т.р., 2018г-4971,49 тыс.руб.,2017г.-1952,30 т. р.) или 99,2 % к уточненному плану , не освоено средств – 44,4 т.р.

Расходы по напралениям:

-на обеспечение деятельности КУ «ГОЧС и ЕДДС МО «Онгудайский район» в сумме 4354,3 т.р. (2019г-3542,4 т.р., 2018г-3213,08 т.р.,2017г.-2619,93т.р.) по обеспечивающей подпрограмме;

-по подпрограмме «Обеспечение безопасности населения» на основные мероприятия., -351,3 т.р, из них на повышение уровня готовности аварийно-спсасательной службы – 298,4 тыс. рублей ;

-по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Онгудайский район»-113,1 тыс.руб. на обеспечение санитарно-эпидемиологической безопасности при проведении голосования по вопросу одобрения Конституции.

-непрограммная часть- использование резервного фонда -385,0 тыс.руб.-на мероприятия в целях профилактики и устранения коронавирусной инфекции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности1. Резервный фонд
 | **436,30**436,30 | 8,78% | 1132,71132,7 | 15% | 385,0385,0 | 7,39% |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" 1.обеспечив.подпр.МКУ ГОЧС2.подпр. «Обесп.безопасности населения» | **3868,20**3213,08655,12 | 77,81% | 5942,53542,42400,1 | 78,73% | 4705,64354,3351,3 | 90,42% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в МО «Онгудайский район»1. Подпр. «повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Онгудайский район»
 | **667,0**667,0 | 13,41% | 472,1472,1 | 6,26% | 113,1113,1 | 2,17% |
| По программамВсего по разделу | **4535,20****4971,50** | 91,22%100,0% | 6414,67547,2 | 85,0%100% | 4818,705203,7 |  |

**По разделу 04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходов составило 42560,70 тыс.руб. (2019г-37413,90 т.р.,2018г-26823,71 т.р.,2017 г.-15572,09 т. р.), при плане 48332,0 тыс. рублей, исполнение 88,1%.

***Сельское хозяйство*** – 659,2 т.р.(2019г-1041,7 т.р.,2018г-767,0т.р.,2017г.-1059,72 т.р.), в том числе субвенции с республиканского бюджета на осуществление госполномочий в сфере обращения с безнадзорными животными – 0,00 т.р., на обустройство скотомогильников – 519,2 т.р., на развитие малых форм хозяйствования – 140,0 тыс.руб.

***Водное хозяйство-***200,0 тыс.руб. Подпрограмма «Обеспечение систем жизнеобеспечения и повышения безопасности населения МО «Онгудайский район» .На проведение работ в рамках мероприятия «Ремонт гидротехнических сооружений». При плане 2801,5 тыс.руб. кассовое исполнение составило 200,0 тыс.руб. Процент исполнения 7,1%

***Дорожное хозяйство*** – 16522,6 тыс.руб. (2019г-11165,2 т.р.,2018гг-9927,10 т.р.2017г.-7106,12 т.р.), при плане 17282,90 тыс.руб. исполнение 92,7%.

*Бюджетные ассигнования направлены на:*

1. Зимнее содержание дорог-1138,00 тыс.руб.;

2.Ремонт автомобильной дороги по ул.Победа 10527,9 тыс.руб.

3.Приобретение спецтехники-1870,0 тыс.руб.

4.Устройство асфальтового покрытия по ул.Космонавтов в с.Онгудай-296,9 тыс.руб.

5.Ремонт дорог и сооружений, установка дорожных знаков - 2184,60 тыс.руб.

6. Иные межбюджетные трансферты сельским поселениям направлено 505,1 т.р.;

*Причины неисполнения плана следует пояснить.*

***Другие вопросы в области национальной экономики*** – 25178,9 тыс.руб. (в 2019 г -25207,1 тыс.руб., в 2018г-15749,61 т.р, в 2017 г.-13145,25 т.р.), от плановых назначений исполнено 94,3%, средства направлены:

- на поддержку малого предпринимательства – 511,0 т.р. (в 2019г -505,2 т.р.,в 2018г-684,0 т.р.,в 2017 г.-1300,94 т.р.), из них перечислено Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства – 454,0 т.р. (в 2019г -545,0 т.р.,в 2018г-545,0 т.р.,в 2017г.-1017,60 т.р.).

- по обеспечивающей подпрограмме «Материально-техническое обеспечение МКУ «ОКС МО «Онгудайский район» - 8938,8 т.р.

-по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью»-14289,3 тр..(на коммунальные расходы, налоги, проведение ремонта здания, приобретение оргтехники, кадастровые работы) ;

- по подпрограмме «Градостроительная политика» – на территориальное планирование сельским поселениям – 538,7 т.р.

-непрограммная часть -599,8 тыс.руб. (средства из Резервного фонда направлены на уплату платежей по решению судов , штрафов-256,0т.р., закупку товаров-293,8 тыс.руб, профилактику коронавирусной инфекции-50,0 тыс.руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  **04 00** | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма тыс.руб. | % |
| Непрограммные направления деятельности1.резервный фонд | 1575,151575,15 | 5,87% | 287,1287,1 | 0,76% | 599,80 | 1,4% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»1.подпр «Развитие конкурентоспособной экономики»2.подпр. «Развитие МСП» 3.подпрогр. «Создание условий для развития инвестиц.потенц.» | 1451,0767,0684,0 | 5,41% | 1546,91041,7505,2 | 4,13% | 1230,50659,2511,060,3 | 2,89% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.имущ.и зем.участками» | 10052,4010052,40 | 37,47% |  |  |  |  |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" на 2019-2024 годы"1. «Развитие трансп.инфраструктуры»
2. Обеспеч.подпр. МКУ ОКС
3. Подпр. «Обеспечение экологической безопас.населения
 | 8659,7712564,991180,17 | 32,28% | 11115,211115,2 | 29,70% | 16722,6016522,60200,00 | 39,29% |
| МП «Управление муниципальной собственностью и градостроительной деятельностью»1. Градостроительная политика»
2. Управление муниципальной собственностью»
3. Материальное обеспечение МКУ
 |  |  | 24464,71284,613102,110078,0 | 65,39% | 24007,80778,723229,1 | 56,4% |
| Всего по программамВсего по разделу | 25248,5626823,71 | 94,13%100,0% | 37126,837413,9 | 99,23100% | 41960,9042560,7 | 98,59%100% |

 **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 25393,5 тыс.руб. (2019г-25393,5 тыс.руб.,2018г-28967,59 т.р., 2017 г.-34355,60 т. р.), при уточненном плане 23389,5 тыс. рублей или исполнение 88,4%:

По разделу «Жилищное хозяйство» - при плане 3000, т.р., кассовое исполнение составило 3000,0 тыс.руб.

По разделу «Коммунальное хозяйство» -16505,4 тыс.руб. (2019г-24269,8 т.р.,2018г-27515,77 т.р.2017 г.- 33041,31 т.р.),

По разделу «Благоустройство»- 1172,4 тыс.руб. (2019г-1123,7 т.р.,2018г-1441,03 т.р.,2017 г.- 1274,05 т.р.),

 По данному разделу средства направлены:

-на приобретнеие служебного жилья -3000,0 тыс.руб.

* осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, системах водоснабжения и водоотведения и модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг, подготовка к отопительному сезону объектов ЖКХ – 2420,7 тыс.рублей, софинансирование из бюджета района -49,4 тыс.рублей: проведение капитального ремонта теплотрассы котельной №1в с.Онгудай, проведение капитального ремонта канализации многоквартирного дома по адресу:с. Онгудай, ул. Зеленая, 10;
* компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение (реализация отдельных государственных полномочий Республики Алтай) – 289,4 тыс.рублей;
* капитальные вложения в объекты муниципальной собственности: реконструкция водопровода в с Купчегень в рамках основного мероприятия "Устойчивое развитие сельских территорий» - 6592,5 тыс.рублей , в том числе из федерального бюджета -5758,0 тыс.рублей, республиканского-702,6 тыс.рублей,из бюджета района -131,9 тыс.рублей;
* в рамках реализации мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на мероприятия в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами были доведены бюджетные ассигнования в размере 1600,0 тыс.рублей;

 Так же, из средств бюджета района проведены расходы:

* на подготовку к отопительному периоду объектов теплоснабжения -1357,0 тыс.рублей: проведение ремонта водопровода в с. Онгудай по ул. Космонавтов, 1; ул. Космонавтов, 1а; ул. Космонавтов, 2а; ул. Победы, 10; ул. Заречная, 38,а также ремонта теплотрассы по ул. Космонавтов, 1; ул. Победа, 10; ул. Советская,94;
* на пополнение оборотного фонда теплоснабжающей организации, организации, осуществляющей горячее и холодное водоснабжение -2000,0 тыс.рублей;
* на осуществление производственного контроля качества питьевой воды – 1424,6 тыс.рублей при плане 1672,8 тыс.рублей:

 проведены лабораторные исследования питьевой воды- 571,3тыс.рублей; выполнены работы по текущему ремонту:

 ограждений скважины, расположенной по ул.Новая 26 с.Иня -208,4тыс.рублей,

водопроводной сети по ул.Советская (от дома№99 до здания телеграфа) в с.Онгудай -395,4тыс.рублей,

водонапорной башни, расположенной по ул.Энергетиков1ж в с.Онгудай -249,5тыс.рублей.

* На проектно-изыскательские работы водо-,электро-снабжения микрорайонов Абай-Кобы, Талду в с Онгудай направлены 760,2 тыс.рублей, при плане 1604,0 тыс.рублей, неисполнение в связи с изменением индекса цен в сторону увеличения, изменились расчеты стоимости проектирования и прохождения сроков экспертизы
* на мероприятия по обустройству контейнерных площадок направлено 1024,0 тыс.рублей, при плане 1033,6 тыс.рублей: приобретено 123 мусорных контейнера, произведено строительство 9 контейнерных площадок в с. Онгудай.
* Из резервного фонда выделено на пересчет сметы в текущие цены проектно-сметной документации на реконструкцию систем водоснабжения в с Онгудай 87,7 тыс.рублей .

**Благоустройство.** На выполнение работ на территории временной свалки, расположенной на территории МО"Онгудайское сельское поселение" в урочище Сары-Кобы направлено 882,0 тыс.рублей.

По заключенным соглашениям о передаче полномочий муниципального района сельским поселениям выделено на покрытие расходов в части организации буртования твердых коммунальных отходов на полигоне -290,4 тыс.рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  **05 00** | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма тыс.руб | % | Сумма тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности1.резервный фонд | 649,4649,40 | 5,87% | 353,5353,5 | 1,39% | 87,787,7 | 0,42% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»1.подпр «Развитие конкурентоспособной экономики»2.подпр. «Развитие МСП»  | 10204,0810204,08 | 5,41% | 7518,87518,8 | 29,61% | 6592,46592,4 | 31,88% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.имущ.и зем.участками» | 5266,385266,38 | 37,47% |  |  |  |  |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" на 2013-2018 годы"1. «Развитие инфраструктуры»
2. «Обеспеч.е безопасн.населения»
3. 3.обесп.подпр. МКУ ОКС
4. Развитие ЖКК
 | 12847,7410740,962106,78 | 32,28% | 11707,311707,3 | 46,1% | 13997,713997,7 | 67,69% |
| МП Управление муниципальной собственностью и градостроительной деятельностью в МО «Онгудайский район» |  |  | 4807,0 | 18,93% |  |  |
| МП Управление муниципальными финансами в МО «Онгудайский район» |  |  | 1006,90 | 3,96% |  |  |
| Всего по программамВсего по разделу | 28318,2028967,60 | 94,13%100,0% | 25040,025393,5 | 98,60100,0 | 20590,120677,80 | 99,57%100% |

**По разделу 0700 «Образование»** исполнение составило 582867,6 т.р., (2019г-582867,6 т.р.,2018г.-405813,79 т.р.,2017 г.-313481,17 т.р.), при уточненном плане 534081,1 тыс. рублей или 94,7%

 На выполнение муниципального задания направлено 386148,80 тыс.руб.(2019г-368929,40 т.р.,2018г -350020,86 т.р. 2017 г.-278823,60 тыс.руб.),

Субсидии на иные цели были направлены на проведение ремонтных работ, прохождение государственных экспертиз, установка и обслуживание видеонаблюдения– 39173,80 тыс..руб. (2019г-39453,21 т.р.,2018г -25291,44 тыс.руб.,2017 г.- 19945,95 тыс.руб., 2016 г.-10925,70 т.р., в 2015 году - 9758,08 т.р.)

Дошкольное образование:

1.Субвенции на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования (госстандарт)-56135,90 тыс.руб.

2. На предоставление ежемесячной надбавки к заработной плате молодым специалистам в муниципальных образовательных организациях-16,9 тыс.рублей;

3. На софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в Республике Алтай – 12894,7 тыс.рублей.

Всего на оплату труда с начислениями работников направлены 81612,1 тыс.рублей, в том числе средства республиканского бюджета- 67617,4 тыс.рублей,

Среднемесячная зарплата педагогического персонала за 2020 год составила:

дошкольного образования - 24644,60 рублей.

 4. На содержание зданий детских садов, коммунальные услуги направлено 6464,6 тыс.рублей

На иные цели для обеспечения выполнения задач муниципального задания, а, именно, проведение капитального и текущего ремонта объектов, работ по подготовке проектно-сметной документации, прохождения государственных экспертиз, установке обслуживанию видеонаблюдения по пожарной безопасности и другие расходы направлены -8838,3тыс.рублей.

 В рамках реализации мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на укомплектование средствами обучения и воспитания, мягким инвентарем нового детского сада на 125 мест в с Онгудай направлено -5530,9 тыс.рублей.

5.На завершение строительства детского сада на 125 мест в с Онгудай, в рамках реализации мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай, направлено 30303,03 тыс.рублей.

Общее образование:

1.На обеспечение горячим питанием учащихся МОУ из малообеспеченных семей – 1590,4т.р.

2.На обеспечение горячим питанием учащихся – 7423,91 т.р.

3. На коммунальные услуги -14357,57 тыс.руб., на приобретение угля, дров-12329,99 тыс.руб.

4.расходы на содержание учреждений (дератизация, вывоз мусора,обслуживание тело-водосчетчиков, приобретение контейнеров-2515,17 тыс.руб.

5.на строительство школы в с.Иня 46231,7 тыс.руб. (ФБ и РБ-45889,60 тыс.руб., МБ -342,1 тыс.руб.

6. На ПСД строительства средней школы в с.Онгудай на 550 мест из бюджета направлено -3805,90 тыс.руб.

7. В рамках мероприятия «Формирование безбарьерной среды для инвалидов и других маломобильных граждан» на приобретение оброрудования на создание условий для получения детьми-инвалидами качаственного образования

Дополнительное образование:

ДЮСШ им.Кулачева – 10418,90 т.р. (2019г-12937,5 т.р.,2018г-12852,85 тыс.руб.,2017 г.-11487,36 тыс.руб.),

Центр детского творчества – 5241,90 т.р. (2019г-5481,7 т.р.,2018г -6072,31 т.р.,2017 г.-5042,89 тыс.руб.),

Детской Школы искусств – 9332,6 т.р. (2019г-7039,4 т.р.,2018г -6719,28 т.р.,2017 г.- 4499,83 тыс.руб.).

Молодежная политика и оздоровление детей : использовано 80,8 т.р. (2019г-1545,1 т.р.,2018г -1757,52 тр.,2017 г.-1559,49 т.р.), на мероприятия по молодежной политике.

Другие вопросы в области образования: использовано 18635,6 т.р.(2019г-16458,7 т.р.,2018г-15752,45 т.р. 2017 г.-13070,60 т.р.), на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 15156,3 т.р. (2019г-11182,4 тыс.руб.,2018г-7868,86, т.р.,2017 г.-6614,29 т.р).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **07 00** | *2018 год* | *2019 год* | *2020 год* |
|  | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб* | *%* |
| Непрограммные направления деятельности1.уплата штрафов2.резервный фонд админ. | 1583,74350,31233,44 | 0,39% | 177,50177,50 | 0,03% | 625,5625,5 | 0,11% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район» |  |  |  |  |  |  |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»/ МП «Развитие образования в МО «Онгудайский район»1.подпр «Развитие образования»дошк.образ.1.подпр «Развитие образования»школ.образ.1.подпр «Развитие образования»доп.образ.1.подпр «Развитие образования»лет.отдых2.обесп.подпр.отдел обр.3.обесп.подпр. Центр.обсл.ОО4.обесп.подпр МКУ ЦБ | 404155,0579264,33276944,3630730,651580,261300,146466,457868,86 | 99,59% | 582625,0216344,90312748,037093,403469,31787,011182,4 | 99,95% | 531967,60127218,0349088,3037025,703479,315156,3 | 99,6% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1. «Повышение качества упр-я мун.фин.» | 75,075,0 | 0,02% |  |  |  |  |
| МП «Социальное развитие в МО «Онгудайский район»1.подпр развитие спорта и молодежной политики |  |  | 65,0 | 0,02% | 1488,080 | 0,27% |
| Всего по программамИТОГО | 404230,05405813,79 | 99,61%100,0% | 582690,0582867,5 | 99,9%100% | 533455,60534081,10 | 99,88%100% |

**По разделу 0800 «Культура»** расходы составили 55253,90 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма,Тыс.руб | % | Сумма, тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности1.рез.фонд | 154154 | 0,30% | 100,0100,0 | 0,16% | 325,90 | 0,58% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»1.подпр. «Развитие культ.,спорта и молод.политики»2.обесп.подпр.отдел культуры и МКУ | 50020,3048894,051126,25 | 98,40% | 60293,8051672,708621,1 | 97,90% | 53449,1043400,4010048,70 | 96,73% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.фин.» | 661,0661,0 | 1,30% | 1255,01255,0 | 2,03% | 14791479 | 2,67% |
| Всего по программамИТОГО | 50681,3050835,30 | 99,70%100,00 | 61548,861648,80 | 99,83%100% | 54928,0055253,90 | 99,41%100% |

 -на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям выделено 40547,7 тыс.рублей, в том числе, из республиканского бюджета -4269,8 тыс.рублей , в том числе, на оплату труда работникам учреждений культуры – 3888,4 тыс.рублей, на оплату труда работникам бюджетной сферы -381,4 тыс.рублей.

Средства направлены:

- на  оплату труда работникам культуры -37702,5 тыс.рублей,в том числе средства республиканского бюджета 4269,8 тыс.рублей.

 Среднемесячная зарплата работников культуры за 2020 год составила – 27986,0 рублей.

- на обеспечение деятельности учреждений культуры 2845,2 тыс.рублей, в том числе на коммунальные услуги 1209,9 тыс.рублей; пополнение библиотечного фонда -105,0 тыс.рублей; пошив костюмов ( в т.ч. приобретение ткани) -112,6 тыс.рублей; на оплату периодической печати 180,0 тыс.рублей; на противопожарные мероприятия 12,4 тыс.рублей; на приобретение основных средств направлено 228,1 тыс.рублей приобретено (принтеры, ноутбуки, стенд, джокеры);  проведение мероприятий -384,8 тыс.рублей и другие хозяйственные расходы -612,4 тыс.рублей, (в том числе дрова, уголь-135,0 тыс. рублей, ГСМ -206,0 тыс.рублей).

 Субсидии на иные цели:

а) на улучшение материально- технической базы направлено 1686,6 тыс.рублей, софинансирование из бюджета района составило 34,4 тыс.рублей: приобретено театральных кресел -1684,2 тыс.рублей, музыкальных инструментов и аппаратуры -36,8 тыс.рублей.

 Товарно-материальные ценности, приобретенные по целевым средствам переданы сельским клубам района: Онгудайскому ДК на 443,2 тыс.рублей, Шибинскому СК на 157,9 тыс.рублей, Еловскому СДК на 66,7 тыс.рублей, Йодринскому СК на 66,7 тыс.рублей, Хабаровскому СДК -244,3 тыс.рублей, Каракольскому СДК-217,0 тыс.рублей, Бичикту-Боомскому СК-35,4 тыс.рублей, Боочинскому СК-198,0 тыс.рублей, Озернинскому СДК-157,9 тыс.рублей;

б) на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки -179,8 тыс.рублей, софинансирование из бюджета района -3,7тыс.рублей; на подключение библиотек к сети интернет 15,0 тыс.рублей, подключено 6 библиотек, приобретены основные средства на сумму 168,4 тыс.рублей (ноутбуки, компьютер).

в) Из резервного фонда Администрации района (аймака) выделено на приобретение оргтехники -62,1 тыс.рублей, и на изготовление баннеров ко Дню Победы -20,0 тыс.рублей;

3.Кроме того, межбюджетными трансфертами, бюджетам сельских поселений направлено: на оплату труда работников БУ «Онгудай ДК» -1455,7 тыс.рублей, в том числе из республиканского бюджета 194,7 тыс.рублей; для проведения ремонтных работ -218,0 тыс.рублей; ремонт памятника «Мемориал Славы» в с Шашикман -150,0 тыс.рублей из резервного фонда Администрации района (аймака).

Бюджетные ассигнования направлены:

* на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций управления муниципальными органами -1837,4 тыс.рублей;
* на содержание МКУ «По обеспечению деятельности Отдела культуры, спорта и молодежной политики и подведомственных ему учреждений» 8211,3 тыс.рублей,в том числе на выплаты персоналу оплаты труда с начислениями-6673,8 тыс.рублей, на уплату налогов- 12,1 тыс.рублей и закупку товаров, работ и услуг -1525,4 тыс.рублей, в том числе, расходы на содержание Совета ветеранов -516,1 тыс.рублей, автомобильного парка -312,8 тыс.рублей, услуги Интернет, связи -57,0 тыс.рублей, услуги ПО «Парус» -77,7 тыс.рублей, размещение материалов в республиканских газетах и на телевидении -161,2 тыс.рублей, ремонт и приобретение комплектующих для орг техники-123,0 тыс.рублей и другие хозяйственные расходы -277,6 тыс.рублей.

- из резервного фонда Администрации района (аймака) направлено 93,8 тыс.рублей на приобретение ноутбуков и музыкальных инструментов -55,0 тыс.рублей, на изготовление информационных стендов для размещения печатной продукции-38,8 тыс.рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» исполнение расходов составило 5815,6 т.р. (2019г-9552,7 т.р.,2018г-8428,43 т.р.,2017 г.-11034,69 т.р.), при уточненном плане 5815,6 тыс. рублей или исполнение 100,0%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **10 00** | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности1.резервный фонд | 461,50461,50 | 5,50% | 550,0550,0 | 5,75% | 493,80 | 8,49% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»1.«Разв-е конкурентоспос.эк-ки» | 3136,843136,84 | 37,20% | 3928,5 3928,5 | 41,12% | 2182,22182,2 | 37,52% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»1.подпр «Развитие образования»дошк.образ.2.подпр «развитие систем соцподдержки населения»3.развитие спорта и молодежной политики 4.основные мероприяти по защите населения | 4830,092569,182260,91 | 57,30% | 2330,61553,6642,2134,8 | 24,40% | 1647,30821,60825,70 | 28,32% |
| МП «Развитие образования в МО «Онгудайский район»1.подпрограмма развитие дошкольного и общего образования |  |  | 2743,62743,6  | 28,72% | 1492,31492,3 | 25,66% |
| Всего по программамИТОГО | 7966,938428,43 | 100,0% | 9002,79552,7 | 94,24%100% | 5321,805815,60 | 91,5%100% |

-в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на период до 2020г» на улучшение жилищных условий граждан , проживающих в сельской местности-2182,2 тыс.руб. (ФБ-2117,1 тыс.руб., РБ-21,4 тыс.руб, МБ-43,7 тыс.руб.) -4 семей.

-825,7 тыс.руб.-реализация меороприятий по обеспечению жильем молодых семей (в т.ч.ФБ-616,8 тыс.руб., РБ-6,3 тыс.руб., МБ-202,6 тыс.руб.)- 2 семей.

-741,6 тыс.руб. доплата к пенсиям муниципальных служащих (16 чел);

Оказана материальной поддержки оказавшимся в трудной жизненной ситуации, отдельным категориям граждан – 493,8

-1492,3 тыс.руб. субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях,768 человек.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение расходов составило 830,0 тыс.руб. (2019г-1184,0 тыс.руб.,2018г-1910,6 т.р.,2017 г.-1804,00 тыс. руб.), при уточненном плане 830,0 тыс. рублей, исполнение 100%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности1.резервный фонд | 135,0135,0 | 7,10% |  |  | 150,0 | 18,07% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»1.подпр.Развитие культ.,спорта и молод.политики | 1225,601225,60 | 64,15% | 784,0 | 66,21% | 580580 | 69,87% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.фин.»2.подпр.»Повышение эффектив.бюджетных расх» | 550,0550,0 | 28,75% | 400,0400,0 | 33,78% | 100100 | 12,04% |
| Всего по программамИТОГО | 1775,601910,60 | 92,90%100,0% | 1184,01184,0 | 100%100% | 680830 | 81,92%100% |

На мероприятия физической культуры и спорта направлены 830 тыс.руб..

**По разделу 1200 «Средства массовой информации**» исполнение расходов составило 1980,8 т.р. (2019г-1420,4 т.р.,2018г-1729,92 т.р.2017 г.-1677,24 тыс. руб.), при уточненном плане 1980,8 тыс. рублей, исполнение 100%. Средства направлены в виде субсидий АУ «Районная газета «Ажуда» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб | % |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»1.подпр. «Создание условий для развития инвест., информ., имдж.потенциала»2.подпр.»Развитие СМИ» | 1729,921729,92 | 100,0% | 1420,41420,4 | 100% | 1980,81980,8 | 100% |
| Всего по разделу |  | 1000% | 1420,4 | 100% | 1980,8 | 100% |

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение расходов составило 0,6 т.р. (2019 г.-2,4 т.р.,2018г.-2,01 т.р.,2017 г.-27,43 тыс. руб.), при уточненном плане 2,2 тыс. рублей исполнение 28,3%. Средства направлены на обслуживание муниципального долга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб | % |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1 подпр. «Повышение качества управления муниципальными финансами»2.подпр. «Повышение эффективности бюджетных расходов» | 2,02,0 | 100,0% | 2,4 | 100% | 0,60,6 | 100% |
| Всего по разделу | 2,0 | 100,0% | 2,4 | 100% | 0,6 | 100% |

**По разделу 1400 «Межбюджетные транферты»** исполнение расходов составило 42441,6 тыс.руб. (2019 г.-38312,8 т.р.,2018г -40472,98 т.р.,2017 г.-30524,28 тыс. руб.), при уточненном плане 42441,6 тыс. рублей исполнено на 100%. Средства направлены бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Республики Алтай и за счет районного фодна финансовой поддержки сельских поселений, предоставление иных межбюджетных трансфертов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»1 подпр. «Повышение качества управления муниципальными финансами»2.подпр. «Повышение эффективности бюджетных расходов» | 40742,9840742,98 | 100,0% | 38312,838312,8 | 100% | 42441,642441,6 | 100% |
| Всего по разделу | 30524,28 | 100,0% | 38312,8 | 100% | 42441,6 | 100% |

**5. Анализ бюджетной отчетности, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год**

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2020 год представлен Баланс исполнения бюджета.

Баланс сформирован в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету (приказ Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н), и на основании данных, представленных главными администраторами средств бюджета МО «Онгудайский район».

Показатели Баланса отражены в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

**Анализ показателей Баланса исполнения** консолидированного бюджета МО «Онгудайский район» ( форма ОКУД **0503320**)

 *Тыс.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Валюта баланса | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 1030066,03 | 1043971,40 | +13905,37 |
| бюджеты сельских поселений  | 100159,68 | 110855,50 | +10695,82 |
| Итого | 1130225,71 | 1154826,91 | +24601,19 |

*Согласно представленной форме 0503320 за 2019г, итог баланса по бюджету сельских поселений на 01.01.2020г составил 100142,201 тыс.руб. Пояснить причину расхождений.*

 **1.Стоимость нефинансовых активов (разд.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Нефинансов.активы-итог1раздел* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 294360,72 | 177324,90 | -117035,82 |
| Бюджеты сельских поселений  | 92463,46 | 90863,94 | -1599,52 |
| Итого | 386824,18 | 268188,84 | -118635,34 |

 1.1.Доля в общем объеме нефинансовых активов **непроизведенные активы** (1030000) составляют - 38,28%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Непроизведенные активы103* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 25836,01 | 23758,37 | -2077,64 |
| Бюджеты сельских поселений  | 77797,42 | 78915,37 | +1117,95 |
| Итого | 103633,43 | 102673,74 | -959,69 |

 1.2..В общем объеме нефинансовых активов **основные средства** (остаточная стоимость) составляет – 112 545,26 тыс. рублей или 42,0% объема нефинансовых активов.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 69459,82 тыс. рублей или на 38,17%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Осн.ср-ва (остат.ст-сть)101-104* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 168580,15 | 101315,67 | -67264,48 |
| Бюджеты сельских поселений  | 13424,93 | 11229,59 | -2195,34 |
| Итого | 182005,08 | 112545,26 | -69459,82 |

 1.3..**Материальные запасы** (1050000) за 2020год увеличилась на 329,81 тыс. рублей или на 26,0% и составили на 1 января 2021 года – 1597,99 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Материальные запасы105* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 491,07 | 879,02 | +387,95 |
| Бюджеты сельских поселений  | 777,10 | 718,97 | -58,13 |
| Итого | 1268,18 | 1597,99 | +329,81 |

 1.4..**Вложения в нефинансовые активы**(1060000) в общем объеме нефинансовых активов составили 19,10%, уменьшились на 48581,64 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Вложения в нефинансовые активы106* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 99353,68 | 51236,04 | -48117,64 |
| Бюджеты сельских поселений  | 464,0 | - | -464,0 |
| Итого | 99817,68 | 51236,04 | -48581,64 |

**2 раздел «Финансовые активы»**

**2.1.Средства на счетах** бюджета МО «Онгудайский район» увеличились за 2020 год на 7637,73 тыс. рублей и составили на 1 января 2021 года 47404,46 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Средства на счетах202* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 36661,02 | 40447,03 | +3786,01 |
| Бюджеты сельских поселений  | 3105,71 | 6957,43 | +3851,72 |
| Итого | 39766,73 |  47404,46 |  +7637,73 |

**2.2.**На начало 2020 года счет 20400000 **«Финансовые вложения**», составлял 548224,96 тыс. рублей, на конец 2021 года 638776,49 тыс. рублей, увеличение на 90551,532 тыс. рублей, или на 116,51%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Финансовые вложения 204* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 547374,96 | 630149,96 | +82775,00 |
| Бюджеты сельских поселений  | 850,0 | 8626,53 | +7776,53 |
| Итого | 548224,96 | 638776,49 | +90551,53 |

**2.3.Дебиторская задолженность** по доходам в течение 2020 года увеличилась на сумму 4624,32 тыс. рублей и составила 33521,92 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность по доходам205* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 25299,50 | 29763,81 | +4464,31 |
| Бюджеты сельских поселений  | 3598,10 | 3758,11 | +160,01 |
| Итого | 28897,60 | 33521,92 | +4624,32 |

*Согласно представленной форме 0503320 за 2019г, итог дебиторская задолженность по доходам по бюджету сельских поселений на 01.01.2020г. составил 3580,62 тыс.руб. Пояснить причину расхождений.*

**2.4.Дебиторская задолженность по выплатам** на 01.01.2021 года уменьшилась на -30645,73 т.р., и составила 58727,26 тыс.руб. Темп роста 65,71%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность по выданным авансам206,208,303* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 89230,59 | 58077,78 | -31152,81 |
| Бюджеты сельских поселений  | 142,40 | 649,48 | +507,08 |
| Итого | 89372,99 | 58727,26 | -30645,73 |

**2.5.Дебиторская задолженность по бюджетным кредитам на** 1 января 2021 года составляет -1410,29 тыс. руб., срок погашения по данным бюджетным кредитам истек 16.12.2012 г. В течение года не принято мер по сокращению задолженности.

Должники:

 ООО «Вектор»-163,7 т.р.,

 СПоК «Аржан»-391,5т.р.+23,3т.р.+271т.р.=685,8т.р., ООО«Байрус»11,762+44,235+37,0 +130 т.р.=223 т.р.,

ООО «Аркем» 126,474++10,402=136,876 т.р.

МУП «Онгудайсельстрой»-53,865+114,7=168,5т.р.,

к/х «Элита»-16,855т.р.,

МУП Охотхозяйство Урсул»-30,9 т.р,

СПК «Ойрот» «-«16,33 т.р.

ИП Бабитов 2,5т.р.

За 2017 год погашение было по СПК «Ойрот»-155,0 т.р.

Дебиторская задолженность по бюджетным кредитам по остальным осталась на уровне 2016 года.

**3 Раздел «Обязательства»**

**3.1.Кредиторская задолженность по долговым обязательствам** (0301 00000) составила на 1 января 2021 г -633,0 на 1 января 2020 года 633,0 тыс. рублей.

**3.2.Кредиторская задолженность по выплатам** в конце 2020 года составляет 181,82 т.р., по сравнению с 2019 годом увеличилась на 147,60 т.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по счетам 208,302,30402,30403* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 18,0 | 163,01 | +145,01 |
| Бюджеты сельских поселений  | 16,21 | 18,81 | +2,6 |
| Итого | 34,22 | 181,82 | +147,60 |

**3.3.Расчеты по платежам** в бюджеты на 01.01.2021 г. 27830,57 т.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты303* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 1,73 | 26976,72 | +26974,99 |
| Бюджеты сельских поселений  | 0,57 | 853,85 | +853,28 |
| Итого | 2,30 | 27830,57 | +27828,27 |

**3.4**.**Кредиторская задолженность по доходам** в течение 2020 года снизилась на сумму 23341,11 тыс. рублей и составила 4869,22 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по принятым обязательствам205* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 24139,35 | 15,49 | -24123,86 |
| Бюджеты сельских поселений  | 4070,97 | 4853,73 | +782,76 |
| Итого | 28210,33 | 4869,22 | -23341,11 |

**3.5.Резервы предстоящих расходов** в течение 2020 года снизились на сумму 1072,00 тыс. рублей и составила 4268,54 тыс. рублей. средства предусмотрены на выплату обязательств на предстоящую оплату отпусков выплату компенсаций за неиспользованный отпуск(МР-2546,07 т.р., СП 1722,47 т.р.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Резервы предст.расходов 401600* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 3360,48 | 2546,06 | -814,42 |
| Бюджеты сельских поселений  | 1980,06 | 1722,47 | -257,59 |
| Итого | 5340,54 | 4268,54 | -1072,00 |

**4.Финансовый результат,** характеризующий чистую стоимость активов, в течение отчетного года увеличилась на 24601,20 тыс. рублей и составил на 1 января 2021 года 1154826,91 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Финансовый результат, характеризующий чистую стоимость активов* | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района  | 1030066,03 | 1043971,41 | +13905,38 |
| Бюджеты сельских поселений  | 100159,68 | 110855,50 | +10695,82 |
| Итого | 1130225,71 | 1154826,91 | +24601,20 |

*Согласно представленной форме 0503320 за 2019г, итог баланса по бюджету сельских поселений на 01.01.2020г составил 100142,201 тыс.руб. Пояснить причину расхождений.*

**6. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» за 2020 год**

 Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Онгудайский район» (далее – КСП) в соответствии с требованиями ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о КСП, утвержденного решением Совета депутатов района (аймака) от 28.11.2011г. № 29-4, на основании плана работы КСП на 2021 год, проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» (являются и получателями бюджетных средств), так же осуществляющими функции и полномочия учредителей бюджетных, автономных учреждений за 2020 год:

- Отдел культуры, спорта и туризма администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» (далее – Отдел культуры, спорта и туризма);

- Отдел образования администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» (далее – Отдел образования);

- Администрация района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» (далее – Администрация района (аймака);

-Управление по экономике и финансам администрации МО «онгудайский район» (далее – УЭФ).

**6.1. Общая характеристика исполнения бюджета ГРБС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Утвержденные бюдж.ассигн.(0503127) | ф.503127 расходы | % |
| Отдел культуры | 63652,85 | 63652,85 | 100 |
| Администрация  | 146004,98 | 136747,36 | 93,65 |
| Отдел образования | 516976,17 | 487841,24 | 94,36 |
| Управление финансов | 51624,69 | 51521,59 | 99,80 |
| ИТОГО | 778258,69 | 739763,04 | 95,05 |

**6.2. Анализ основных учетных показателей с данными годовой отчетности**

При сверке сведений, указанных в главной книге с данными показателей Баланса ГБРС ( форма ОКУД 0503130), выявлены расхождения по ГРБС:

Отдел образования:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в главной книге, руб. | Показатели баланса (ф. 0503130), руб. | Абсолютное отклонение данных баланса (ф. 0503130) от данных главной книги, руб. |
| Дт 1 206 00,208,303 | Нет данных- | 56594,52 | 0 |
| Дт 1 302 00  | - | 0 | 0 |
| Кт 1 302 00,208, | Нет данных  | 0,0 | 0 |
| Кт 0401 300 | Нет данных | 783587,72 | 0,0 |

Администрация района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в главной книге,тыс. руб. | Показатели баланса (ф. 0503130), тыс.руб. | Абсолютное отклонение данных баланса (ф. 0503130) от данных главной книги, руб. |
| Дт 1 206 00,208,303 | 1365,74 | 1365,74 | 0 |
| Кт 1 302 00,208,30402,30403 | 162,79 | 162,79 | 0 |
| Кт 0401 300 | 175464,76 | 175464,76 | 0 |

УпрФин:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в главной книге, тыс.руб. | Показатели баланса (ф. 0503130), тыс.руб. | Абсолютное отклонение данных баланса (ф. 0503130) от данных главной книги, руб. |
| Кт 0401 300 | -25 448,09 | -25 448,09 | 0 |

Отдел культуры спорта и туризма

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в главной книге, тыс.руб. | Показатели баланса (ф. 0503130),тыс. руб. | Абсолютное отклонение данных баланса (ф. 0503130) от данных главной книги, руб. |
| Кт 0401 300 | Нет данных | 11984,16 | 0 |

Главную книгу отдел образования и отдел культуры не представили.

**6.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленному балансу исполнения консолидированного бюджета МО Онгудайский район на 01.01.2021г.дебиторская задолженность по доходам (20500000,020900000) в Муниципальном районе сложилась в сумме 29763,80 тыс.руб. из них 28910,72 тыс.руб-доходы от сдачи в аренду имущества,находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений.Дебиторская задолженность по выплатам (020600000,020800000,030300000) на 01.01.2021 -58077,78 тыс.руб. Из них 56550,6 тыс.руб-Отделом образования перечислены субсидии бюджетным ,автономным учреждениям(54709,85 тыс.руб.)на кап.строительство детского сада.

Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000,030402000,030403000) на 01.01.2021 г.-163,00 тыс.руб. –задолженность за поставку электроматериалов для уличного освещения ГРБС Администрация МО Онгудайский район,

Кредиторская задолженность по доходам (020500000,020900000) на 01.01.2021 г -15,49 тыс.руб.

**6.4. Результаты проверки формирования и утверждения муниципальных заданий**

В ходе внешней проверки годового отчета за 2020 год анализируются муниципальные задания на 2020 год (далее – МЗ), а так же отчеты о выполнении муниципальных заданий. Результаты проверки будут предоставлены отдельным заключением.

**6.5. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества**

В Администрации района (аймака) инвентаризация основных средств и денежных средств перед составлением годового отчета не проводилась.

 **7. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями за 2020 год**

 Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Онгудайский район» (далее – КСП) в соответствии с требованиями ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о КСП, утвержденного решением Совета депутатов района (аймака) от 28.11.2011г. № 29-4, на основании плана работы КСП на 2021 год проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельскими поселениями за 2020 год.

**7.1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета сельскими поселениями**

 **Проекты бюджетов сельских поселений на 2020 год утверждены** Решениями сессий сельских Советов депутатов во втором чтении в декабре 2019 года.

- нарушались установленные статьей 5 БК РФ сроки официального размещения на официальном сайте ([*http://www.ongudai-ra.ru*](http://www.ongudai-ra.ru)) администрации МО «Онгудайский район» на странице «Сельские поселения». т.е. не соблюдались сроки официального размещения на сайте Администрации сельского поселения Решений о бюджете.

- параметры исполнения бюджета не соответствуют утвержденному решению о бюджете и сводной бюджетной росписи по Теньгинскому СП.

- согласно п. 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Администрацией Поселения представлены **проекты решения Совета депутатов об исполнении бюджета за 2020 год.**

При проверке достоверности бюджетной отчетности с данными бухгалтерского учета были сопоставлены выборочно показатели главной книги с данными годового отчета об исполнении бюджета «Баланса главного распорядителя бюджетных средств» (ф.130) расхождения выявлены в трех сельских поселениях (Ининское СП, Купчегеньское СП, Онгудайское СП). *Сверить* достоверность бюджетной отчетности с данными бухгалтерского учета не удалось в Теньгинском СП так как *Главная книга на проверку не представлена.*

**7.1.1.Общая характеристика исполнения бюджетов сельскими поселениями за 2020 год.**

Исполнение бюджета по доходам составило 65438,23 тыс.руб. при уточненном плане 66058,45 тыс. рублей, исполнение 99,06%. (в 2019 г. 73711,35 т.р, в 2018 г. - 61954,20т.р, в 2017 г.- 49259,40 т.руб., в 2016 г.- 49602,28 т.р.,в 2015 г.-. 43 009,9 т.р.)



 Утвержденные плановые назначения ***по налоговым и неналоговым доходам*** на 2020 год 13358,47 тыс.руб. исполнены на 105,36% или 14074,89 тыс.руб. По сравнению с 2019 г. идет уменьшение собственных доходов на «-« 315,51 тыс.руб. (2019 г. – 14390,40 т.р.,2018 г. - 9960,96 т.р., 2017 год - 11064,39 т.р., 2016 г.- 9640,68 т.р., 2015 г.- 8 671,2 т.р.).

 План по налоговым и неналоговым доходам исполнен не всеми сельскими поселениями.

 ***Безвозмездные поступления*** исполнены в сумме 51363,29 **тыс.руб**. (в 2019 г. 59230,91 т.р., в 2018 г. 51993,23 т.р., в 2017 г.-**38194,88** тыс.руб., в 2016 г. -**39961,60 т.р.,**  в 2015 году - **34 165,30** тыс.рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *сельские поселения* |  |   |
| *безвозмездные поступления* | Доля сельских послений в общем объеме безвозм.поступлений,% |
|  |  |
| Онгудайское  | 8004,7 | 15,58 |
| Теньгинское | 6019,33 | 11,72 |
| Елинское | 4691,58 | 9,13 |
| Каракольское | 5300,49 | 10,32 |
| Шашикманское | 4261,02 | 8,30 |
| Куладинское | 4965,3 | 9,67 |
| Купчегенское | 4433,72 | 8,63 |
| Ининское | 7277,67 | 14,17 |
| Хабаровское | 3469,01 | 6,75 |
| Нижне-Талдинское | 2940,47 | 5,72 |
|  | 51363,29 | 100,00 |

 В ***2020 году бюджетные ассигнования*** по сельским поселениям утверждены и исполнены в объеме 51363,29 тыс.руб. наибольшую долю составляют:

Онгудайское – 15,58%

Ининское – 14,17%

Теньгинское СП -11,72%.

**7.1.2.Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества**

 В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества не проведена администрацией Теньгинское СП, Елинском СП.

При сопоставлении представленных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) выявлено расхождение результатов фактического наличия имущества, по данным инвентаризационной описи Купчегенское СП.

 В нарушение п. 332 Инструкции №157н не проведена инвентаризация материальных ценностей на забалансовом счете, все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых [счетах](file:///%5C%5C192.168.0.235%5CFoto%5CGENERAL%5C%D0%A1%D0%B0%D0%B9%D1%82.%20%D0%91%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F%5C%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B0%D1%8F%20%D0%BF%D0%B0%D0%BF%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82%5C%D0%A1%D0%B0%D0%B9%D1%82%20%D0%9A%D0%A1%D0%9F%20%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D0%B1%D1%80%D1%8C%202019%2005.12%5C%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%9A%D0%A1%D0%9F%5C8_%20%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%9C%D0%9A%D0%A3%20%D0%A3%D0%91.docx#Par2463), инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе всеми сельскими поселениями кроме Онгудайского СП.

**8. Выводы**

 По итогам анализа исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год установлено следующее:

**8.1.** Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район» за 2020 год и представлен в пределах установленного срока.

**8.2.Доходы бюджета** МО «Онгудайский район» за 2020 год исполнены в объеме 743548,90 тыс. рублей, при уточненном плане 741597,70 тыс.руб.

 В 2020 году доходы бюджета МО «Онгудайский район» снизились по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 73648,70 млн.руб. рублей или на 9,02% за счет снижения безвозмездных поступлений на 11,05%, увеличения налоговых доходов на 4,48%, снижения неналоговых поступлений на 22,22% .

 По сравнению с 2019 годом налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличились на 3132,00 тыс. рублей или на 2,56%.

 В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 83% (2019г-85%, 2018г-81%, 2017 г.-77 %), и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 8,38%.

**8.3. Расходная часть бюджета** исполнена по разделам функциональной, ведомственной структур в соответствии с решениями Совета депутатов района (аймака). Расходы бюджета МО «Онгудайский район» за 2020 год составили 739762,90 тыс. рублей или 95,1% от уточненных плановых показателей.

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 80,56% или 595980,6 тыс.руб.

.

 Бюджет МО «Онгудайский район» за 2020 год исполнен с профицитом 3786 тыс.руб.(за счет изменения остатка средств).

**9. Предложения**

1.Подготовить ответ по вышеуказанным замечаниям.

2.Предоставить отчет по реализации муниципальных программ за 2020 год представительному органу муниципального образования.

3. Актуализировать на официальном сайте района информацию по исполнению бюджета, как муниципального района так и главных распорядителей бюджетных средств, сельских поселений в срок до 17 мая 2021 года.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

МО «Онгудайский район» А.Ю.Ороев

30 апреля 2020 г.