

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «ОНГУДАЙСКИЙ РАЙОН»

РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

Заключение

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

за 2019 год

Онгудай 2020

Содержание

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

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

«О бюджете МО «Онгудайский район» на 2019 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 2019 год…………………….32

6. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» за 2019 год……………..36

7. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями за 2019 год……………………………………………...38

8. Выводы ………………….. ….. 41

9. Предложения………………… …………………………………………………..41

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за 2019 год**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 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 2020 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 2019 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 25.12.2018 г. №4-3 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отчет об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2019 год) и представляемые одновременно с ним документы, направлены Администрацией района МО «Онгудайский район» для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату МО «Онгудайский район» 31 марта 2020 г. в соответствии с перечнем, установленными Бюджетным кодексом РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год по структуре и содержанию соответствует требованиям к составлению бюджетной отчетности.

В Заключении представлены результаты проверки данных исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 год, их сравнительный анализ с показателями утвержденными Решением Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 25.12.2018 г. №4-3 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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

- Решения Совета депутатов района(аймака) МО «Онгудайский район» от 25.12.2018 г. №4-3 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- Решений о внесении изменений в бюджет МО «Онгудайский район» на 2019 год № 5-1 от 26.02.2019г.(1-е изм), № 7-2 от 23.05.2019г.(2-е изм), № 9-1 от 04.07.2019г.(3-е изм), №11-1 от 31.10.2019 г., №13-1 от 24.12.2019г

- сводной бюджетной росписи на 2019 год;

- реестра расходных обязательств МО «Онгудайский район» на 2019 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 2019 год»**

Бюджет района (аймака) МО «Онгудайский район» на 2019 год утвержден решением Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 25.12.2018 г. №4-3 по доходам в сумме 654009,07 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы составляют 111500,07 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 542509,00 тыс. рублей. Бюджет района утвержден профицитный.

В течение 2019 года решениями Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 817197,6 тыс. рублей (или на 124,95% к первоначальному плану), из них налоговые и неналоговые доходы составляют 122161,3 тыс. рублей (или 109,56% к первоначальному плану), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 695036,4 тыс. рублей (или 128,11% к первоначальному плану).

По проекту решения «Об исполнении бюджета за 2019 год» уточненный план по доходам составит 813222,3 тыс.руб, из них налоговые и неналоговые доходы – 118176,4 тыс.руб., безвозмездные поступления – 695046,0 тыс.руб.

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

Расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 792801,2 тыс. рублей (или 121,34% к первоначальному плану).

Прокт решения «Об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 год» предлагается принять с дефицитом «-»24396,4 тыс.руб.

В 2019 году предоставление кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате налогов и сборов в местный бюджет не предусмотрено; кредиты, льготы, отсрочки по налогам за 2019 год не предоставлялись.

По состоянию на 01.01.2020 г. муниципальный долг составил – 634,0 тыс. рублей (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 привелекались кредитные ресурсы из республиканского бюджета, на пополнение остатков срдеств на счетах местных бюджетов - 7000,0 т.р., средства погашены в отчетном году. (7000,0 т.р.), -634,0 т.р .погашение задолженности по ранее выданным кредитам.

Выдача муниципальных гарантий не предусматривалась, муниципальные гарантии за 2019 год не предоставлялись.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и равен 2,4 тыс. рублей, при плане 2,4 тыс. рублей.

**Динамика исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2014-2019 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Доходы** | *669,3* | *414,1* | *447,1* | *482,9* | *605,5* | *817,2* |
| **Расходы** | *636,0* | *445,0* | *443,9* | *480,1* | *600,3* | *792,8* |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | *+33,3* | *-30,9* | *+3,2* | *+2,8* | *+5,2* | *+24,4* |

**2.1. Анализ прогноза основных показателей социально-экономического развития за 2019 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 2019 год доходы бюджета МО «Онгудайский район» в отчетном году составили 817197,6 тыс. рублей или 124,9% от прогнозного показателя, утвержденного Решением Совета МО «Онгудайский район» от 25.12.2018 г. №4-3 «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.», что подтверждено в ходе внешней проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Онгудайский район».

В 2019 году доходы бюджета МО «Онгудайский район» увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2018 года(605490,96) на 211706,64 тыс. рублей или на 34,96%. Динамика исполнения доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2015-2019 годы представлена на диаграмме 1.

*Диаграмма* 1

***Динамика исполнения доходов***

***бюджета МО «Онгудайский район» за 2015-2019 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 2019 год налоговые доходы составили – 113395,90 тыс.руб.

Неналоговые доходы в 2019 году сократились и составили 4930 тыс.руб., этот показатель снизился по сравнению с 2018 годом.

Безвозмездные поступления за 2019 год увеличились на 205,43 млн.рублей или на 41,9% по сравнению с 2018 годом.

Структура доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2014-2019 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

***Структура доходов бюджета***

***МО «Онгудайский район» за 2014-2019 годы***

Таким образом, в отчетном году в структуре поступления доходов бюджета МО «Онгудайский район» отмечается сокращение (- 4,2%) доли налоговых и неналоговых доходов, за счет увеличения (+4%) доли безвозмездных поступлений. В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 85 %, и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 7,06%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района за 2019 год составили 122161,3 тыс.руб. (в 2018году -115886,41 тыс.руб., в 2017 году- 111451,15 тыс.руб., в 2016 году – 96791,69 тыс.руб., в 2015 году – 105982,51 тыс. руб., в 2014 г.- 98274,27 тыс. руб.) или 103,4 % от утвержденного показателя.

План поступлений налоговых доходов выполнен на 103,2% , по неналоговым доходам на 106 %.

По состоянию на 01.01.2020г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, исполнением за 2018 год предоставлены в таблице 2:

Таблица 2

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВД | Наименование КВД | Исполнение за 2018 год | Утверждено первоначально на 2019 год | Уточненный план по доходам | Исполнение за 2019 год | 2019 г.к 2018 г., % |
| 1.00.00.000.00.0.000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 115886,41 | 111500,07 | 118176,4 | 122161,3 | 105,41 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **102198,74** | **106077,06** | **10904,0** | **113395,90** | **110,95** |
| 1.01.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 51630,37 | 52267,30 | 55466,70 | 57724,90 | 111,80 |
| 1.01.02.000.01.0.000 | Налог на доходы физических лиц | 51630,37 | 52267,30 | 55466,70 | 57724,90 | 111,80 |
| 1.01.03.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ(РАБ.УСЛ),РЕАЛИЗ.НА ТЕРР.РФ | 5093,34 | 5444,80 | 5444,80 | 5842,80 | 114,71 |
| 1.05.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 16404,73 | 18222,02 | 18105,2 | 18690,4 | 113,93 |
| 1.05.01.000.00.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9202,49 | 10933,20 | 10233,20 | 10762,3 | 116,95 |
| 1.05.02.000.02.0.000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6143,56 | 6254,82 | 6750,0 | 6835,1 | 111,25 |
| 1.05.03.000.01.0.000 | Единый сельскохозяйственный налог | 1015,03 | 991,0 | 1100,0 | 1070,90 | 105,5 |
| 1.05.04.000.02.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 43,65 | 43,00 | 22,0 | 22,0 | 50,4 |
| 1.06.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 27584,71 | 28699,80 | 28955,00 | 29145,90 | 105,65 |
| 1.07.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 23,93 | 21,27 | 241,1 | 241,2 | 1007,93 |
| 1.08.00.000.00.0.000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1461,66 | 1421,87 | 1691,3 | 1750,8 | 119,78 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **13687,68** | **5423,01** | **8272,3** | **8765,4** | **64,03** |
| 1.11.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОС.И МУН. СОБСТВЕННОСТИ | 4919,56 | 2212,01 | 3879,0 | 4246,5 | 86,31 |
| 1.12.00.000.00.0.000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 170,70 | 161,00 | 200,0 | 206,4 | 120,91 |
| 1.13.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 3828,33 |  | 71,90 | 71,90 | 1,87 |
| 1.14.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2039,79 | 1200,00 | 1795,7 | 1797,80 | 88,13 |
| 1.16.00.000.00.0.000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 2701,23 | 1850,00 | 2325,5 | 2450,8 | 90,72 |
| 1.17.00.000.00.0.000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 28,07 |  |  | 8,2 | 29,21 |
| **2.00.00.000.00.0.000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **489604,55** | **542509,00** | **695046,0** | **695036,4** | **141,95** |
| 2.02.00.000.00.0.000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | **489491,90** | **542509,00** | **693139,7** | **693130,1** | **141,60** |
| 2.02.01.000.00.0.000 | Дотации бюджетам муниципальных образований | 147389,0 | 148694,10 | 165158,5 | 165158,5 | 112,95 |
| 2.02.02.000.00.0.000 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 128188,13 | 180286,90 | 302374,2 | 302374,2 | 235,88 |
| 2.02.30.000.00.0.000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 210218,60 | 213438,00 | 223027,8 | 223018,2 | 106,08 |
| 2.02.04.000.00.0.000 | Иные межбюджетные трансферты | 3696,16 | 90,00 | 2579,2 | 2579,2 | 69,78 |
| 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 | 2037,56 | 0 | 2069,9 | 2069,9 | 101,58 |
| 2.19.00.000.00.0.000 | ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -1924,90 | 0 | -163,6 | -163,6 | -8,5 |
|  | **ИТОГО** | **605490,96** | **654009,07** | **813222,3** | **817197,6** | **134,96** |

Доходная часть бюджета увеличилась на 34,96 % по сравнению с бюджетом 2018 года. Собственные доходы увеличились на 5**,41%,** из них увеличение налоговых доходов на **10,95%.** Неналоговые доходы снизились на 35,97%, так как платежи носят разовый характер.

Безвозмездные поступления увеличились на 4**1,95**%.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2019 году по видам доходов представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3.

***Структура налоговых доходов бюджета района в 2019 году по видам доходов***

В структуре налоговых доходов 50,9% занимает налог на доходы физических лиц, 25,7% - налоги на имущество, 9,49% - налог, взимаемый в связи с применением УСН, 6,02% - ЕНВД.

Динамика исполнения налоговых доходов бюджета МО «Онгудайский район» за 2014-2019 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 2018 годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 6095 тыс.руб.( на 11,8%).

**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 |

В соответствии с Законом РА «О республиканском бюджете на 2019 год» норматив отчислений составляет 0,6903 %.

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 10762,30 тыс.руб., что выше показателя 2018 года (9202 тыс.руб.) на 16,95% .

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

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 6835,1 тыс.руб., или увеличениена 9,53% от исполнения 2018 года (6240 тыс. руб.). В 2019 году – «+» 595,0 т.р.

**Единый сельскохозяйственный налог :**

В первоначально утвержденном бюджете на 2019 год было запланировано собрать по ЕСХН – 1809,00 тыс.руб. Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 1070,9 тыс. рублей или 59,14% от утвержденного показателя.

Небоходимо проанализировать тенденцию снижения данного налога.

Количество получателей субсидий – плательщиков ЕСХН, итоги деятельности за отчетный год.

**Налоги на имущество:**

Поступления налогов на имущество составили 29146 тыс.руб. увеличение на 5,65% по сравнению с исполнением 2018 года (27585 т. р.). Первоначально на 2019 год утвержден показатель – 28699,80 т.р., в течение года скорректирован в сторону увеличения на +255,2 т.р.

**Государственная пошлина:**

Поступления от государственной пошлины составили 1751 тыс. рублей или 123,14% от первоначально утвержденного показателя.

**Динамика налоговых доходов с 2014 г. по 2019 г.**

**по МО «Онгудайский район»**

Анализ налоговых доходов района показывает, что на фоне благоприятной динамики поступления собственных доходов за 2016-2019.

**Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет муниципального района поступило в сумме 8765,4 тыс.руб. (в 2018году -13687,68 тыс.руб., в 2017 г. -19413,01 тыс. руб., в 2016 году - 6117,72 тыс. руб., в 2015 году – 13281,90 тыс.руб., в 2014 г.-15826,50 тыс. руб.) или 161,63 % от первоначально утвержденного плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех налоговых и неналоговых поступлений составил 7,17% .

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4.

***Структура неналоговых доходов***

***бюджета МО «Онгудайский район» в 2019 году***

Основными источниками неналоговых поступлений в 2019 году являлись:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступившие в объеме 4246,5 тыс.рублей (48,44%)

-поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 2450,80 тыс. рублей (27,95%)

-доходы продажи материальных и нематериальных активов и составили 1797,8 тыс.руб. (20,51%)

-доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства – 71,9 тыс.руб.(0,82%)

-платежи при пользовании природными ресурсами-206,4 тыс.руб. (2,35%)

**Безвозмездные поступления**

Поступления в бюджет МО «Онгудайский район» по группе «Безвозмездные поступления» составили 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. , в 2015 году - 308126,10 тыс.рублей, в 2014 г.-571084,72 тыс.рублей) или 99,99% от уточненного планового показателя.

Безвозмездные поступления из других бюджетов составили 695036,4 тыс. рублей или 99,99 % от утвержденного плана, в том числе:

- дотации – 165158,5 тыс.руб. ( 2018г.-147389,0 тыс.руб.,2017 г.-146124,70 т.р., 2016 г.-140644,00 т.р.,2015 г.-120592,83 т. р.,2014 г.- 91073,10 т. р.)

- субсидии – 302374,2 тыс.руб. ( 2018г-128188,13 т.р.,2017 г.- 48698,81 т.р., 2016 г.-28169,45 т.р., 2015 г.-24319,44 т. р; 2014 г.- 155746,26 т. р.)

- субвенции – 223018,20 тыс.руб. (2018г.-210218,6 тыс.руб, 2017 г.- 176873,32 т.р., 2016 г.-182410,23 т.р., 2015 г.- 180517,31т.р; 2014 г.- 169520,51 т. руб.)

- иные межбюджетные трансферты – 2579,2 тыс.руб. ( 2018г -3696,16 т.р.,2017 г.-98,00 т.р., 2016 г.- 99,00 т.р., 2015 г.-483,06 т.р; 2014 г.- 154,58 т. руб.)

По группе «Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет» - 2069,9 тыс.руб.

По группе «Возврат остатков субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района», сумма возврата составила - (-163,6) тыс.руб., (2018г –(-1924,90) т.р.2017 г.-(–364,48) тыс.руб. , 2016 г. –(-993,05) тыс.руб.( в 2015 г.-(-19222,70) тыс.рублей).

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

Кассовые расходы бюджета района за 2019 год составили 792801,2 тыс.руб. или 96,2 % от уточненного плана (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 27457,9 тыс. рублей или 98,5% от утвержденного показателя;

- «Национальная безопасность и правоохр.деятельность» - 7547,2 тыс.руб. или 99,8%;

- «Национальная экономика » - 37413,9 тыс.руб. или 95,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25393,5 тыс. рублей или 86,0%;

- «Образование» - 582867,6 тыс.руб. или 95,9%;

По состоянию на 01.01.2020 г. исполнение расходных показателей, по сравнению с исполнением за 2018-19 гг., представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,подраздел** | **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение 2017 год** | **Кассовое исполнение 2018 год** | **Кассовое исполнение 2019 год** | **Изменения +,- по сравнению 2019г с 2018 годом** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **27114,50** | **29187,70** | **27457,90** | **-1729,80** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1717,08 | 1612,07 | 2082,8 | +470,73 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1860,30 | 2138,48 | 2133,0 | -5,48 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 16854,28 | 17229,63 | 16344,5 | -885,13 |
| 0105 | Судебная система | 0 | 13,40 | 0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5735,47 | 6334,72 | 5921,5 | -413,22 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0 | 878,28 | 25,0 | -853,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 947,37 | 981,12 | 951,2 | -29,92 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **505,90** | **888,80** | **0,0** | **0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 505,90 | 888,80 | 0,0 | 0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4287,06** | **4971,49** | **7547,2** | **+2575,71** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4032,46 | 4285,01 | 6641,5 | +2356,49 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 0 | 667,00 | 880,7 | +213,7 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 254,60 | 19,48 | 25,0 | +5,52 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **21311,09** | **26823,71** | **37413,9** | **+10590,19** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1059,72 | 767,00 | 1041,7 | +274,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 7106,12 | 9927,10 | 11165,2 | +1238,1 |
| 0410 | Связь и информатика | - | 380,00 | 0,0 | -380 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 13145,25 | 15749,61 | 25207,1 | +9457,49 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **34355,59** | **28967,59** | **25393,5** | **-3574,09** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 40,23 | 10,80 | 0,0 | -10,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 33041,31 | 27515,77 | 24269,8 | -3245,97 |
| 0503 | Благоустройство | 1274,05 | 1441,03 | 1123,7 | -317,33 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окруж.среды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0700** | **Образование** | **313481,17** | **405813,79** | **582867,6** | **+177053,81** |
| 0701 | Дошкольное образование | 58894,02 | 79264,33 | 216344,9 | +137080,57 |
| 0702 | Общее образование | 214482,68 | 278233,84 | 312760,6 | +34526,76 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 25273,88 | 30730,65 | 35758,3 | +5027,65 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 200,5 | 75,00 | 0,0 | -75,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1559,49 | 1757,52 | 1545,1 | -212,42 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 13070,6 | 15752,45 | 16458,7 | +706,25 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **33591,79** | **50835,30** | **61648,8** | **+10813,5** |
| 0801 | Культура | 30698,62 | 47491,56 | 52813,1 | +5321,54 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 2893,17 | 3343,74 | 8835,7 | +5491,96 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **390,00** | **0** | **0** | **0,00** |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 0907 | Другие вопросы в области здравоохранения | 390,00 | 0 | 0 | 0,00 |
| **1000** | **Социальная политика** | **11034,69** | **8428,43** | **9552,7** | **+1124,27** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 328,62 | 675,73 | 720,6 | +44,87 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 7818,05 | 5002,26 | 5953,7 | +951,44 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2628,02 | 2569,18 | 2743,6 | +174,42 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 260 | 181,26 | 134,8 | -46,46 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1804,00** | **1910,60** | **1184,0** | **-726,60** |
| 1101 | Физическая культура | 1804,00 | 1910,60 | 1184,0 | -726,60 |
| 1105 | Другие вопросы в области физ.культуры и спорта | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1677,24** | **1729,92** | **1420,4** | **-309,52** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1677,24 | 1729,92 | 1420,4 | -309,52 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **27,43** | **2,01** | **2,4** | **+0,39** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **30524,28** | **40742,98** | **38312,8** | **-2430,18** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 26974,5 | 25970,00 | 25941,7 | -28,3 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 3549,78 | 14772,98 | 12371,1 | -2401,88 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **480104,74** | **600302,32** | **792801,2** | **+192498,88** |

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 82,5% или 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 2019 год | **Доля в расходах,%** |
| 0700 | Образование | 582867,6 | **73,52** |
| 0800 | Культура, кинематография | 61648,8 | **7,77** |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 38312,8 | **4,83** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 27457,90 | 3,46 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 25393,5 | 3,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 37413,90 | 4,72 |
| 1000 | Социальная политика | 9552,7 | 1,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7547,2 | 0,95 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1184,0 | 0,15 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1420,4 | 0,18 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,4 | 0 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 792801,2 | 100,00 |
|  | Дефицит (-) / профицит (+) | -24396,4 |  |

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

Расходы бюджета по отдельным разделам классификации расходов за 2019 год исполнены в полном объеме(98,5%).

**По разделу 01 00«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 27457,90 тыс.руб. (2018г-29287,70 т.р.,2017г.-27114,54 т.р.) или 98,5% к уточненному плану. Неисполнение расходных показателей по разделу 0113 84,6%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *2017 год* | | *2018 год* | | *2019 год* | |
|  | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* |
| Непрограммные направления деятельности | 4421,07 | 16,31% | 5824,87 | 19,96% | 5107,7 | 18,6% |
| МП "Экономическое развитие МО «Онгудайский район» | 14518,27 | 83,69% | 14816,48 | 80,04% | 15108,0 | 81,4% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район» | 1622,82 | 1699,30 | 713,7 |
| МП "Управление муниципальными финансами в МО «Онгудайский район» | 6536,98 | 6837,55 | 5329,5 |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" на 2019-2024 годы" | 15,40 | 9,50 | 1199,1 |
| Всего по программам  ИТОГО | 22693,47  27114,54 | 100,0% | 23362,83  29187,70 | 100% | 22350,3  27458,0 |  |

**По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная** деятельность» средства использованы в сумме 7547,2 т.р. (2018г-4971,49 тыс.руб.,2017г.-1952,30 т. р.) или 99,8 % к уточненному плану , не освоено средств – 16,7 т.р.

Расходы по напралениям:

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

-по подпрограмме «Обеспечение безопасности населения» на основные мероприятия., из них на повышение уровня готовности аварийно-спсасательной службы – 1826,5 тыс. рублей ;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % |
| Непрограммные направления деятельности   1. Резервный фонд | 822,36 | 19,18% | **436,30**  436,30 | 8,78% | 1132,7  1132,7 | 15% |
| МП "Развитие систем жизнеобеспечения и повышение безопасности населения МО «Онгудайский район" на 2013-2018 годы"  1.обеспечив.подпр.МКУ ГОЧС  2.подпр. «Обесп.безопасности населения» | 3464,71 | 80,82% | **3868,20**  3213,08  655,12 | 77,81% | 5942,5  3542,4  2400,1 | 78,73% |
| 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% | 472,1  472,1 | 6,26% |
| По программам  Всего по разделу | 3464,71  4287,07 | 80,82%  100% | **4535,20**  **4971,50** | 91,22%  100,0% | 6414,6  7547,2 | 85,0%  100% |

**По разделу 04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходов составило 37413,90 тыс.руб. (2018г-26823,71 т.р.,2017 г.-15572,09 т. р.), при плане 39072,5 тыс. рублей, исполнение 95,8%.

***Сельское хозяйство*** – 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 – 453,8 т.р., на обустройство скотомогильников – 197,9 т.р., на развитие малых форм хозяйствования – 390,0 тыс.руб.(на подведение итогов трудового соревнования среди работников с/хоз.-290 т.р., 100, 0т.р. на приобретение обрудования СПОК Золотое руно)

***Дорожное хозяйство*** – 11165,2 тыс.руб. (2018гг-9927,10 т.р.2017г.-7106,12 т.р.), при плане 12273,0 тыс.руб. исполнение 91,0%.

*Бюджетные ассигнования направлены на:*

1. Содержание и ремонт автодорог общего пользования местного значения – 1070,4 тыс.руб.(МБ);

2.Капитальный ремонт автодорог общего пользования-2610,8 тыс.руб.

3.Ремонт моста ,из резервного фонда Администрации района (айамака)-50,0 тыс.руб.

4. Работы по обеспечению учета имущества и земельных участков, занятых автодорогами общего пользования местного значения направлено 182,0 т.р.

5. Иные межбюджетные трансферты сельским поселениям направлено 7252,0 т.р.;

Причины неисполнения плана следует пояснить

***Другие вопросы в области национальной экономики*** – 25207,1 тыс.руб. (в 2018г-15749,61 т.р, в 2017 г.-13145,25 т.р.), от плановых назначений исполнено 97,9%, средства направлены:

- на поддержку малого предпринимательства – 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 – 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» - 10078,0 т.р.

-по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью»-13102,1 тр..(на коммунальные расходы, налоги, проведение ремонта здания, приобретение оргтехники, кадастровые работы, электроматериалы для уличного освещения в с.Онгудай);

- по подпрограмме «Градостроительная политика» – на территориальное планирование сельским поселениям – 1284,6 т.р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| **04 00** | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % |
| Непрограммные направления деятельности  1.резервный фонд |  |  | 1575,15  1575,15 | 5,87% | 287,1  287,1 | 0,76% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»  1.подпр «Развитие конкурентоспособной экономики»  2.подпр. «Развитие МСП» | 2360,66 | 11,09% | 1451,0  767,0  684,0 | 5,41% | 1546,9  1041,7  505,2 | 4,13% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»  1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.имущ.и зем.участками» | 8981,68 | 42,14% | 10052,40  10052,40 | 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 | 9968,77 | 46,77% | 8659,77  12564,99  1180,17 | 32,28% | 11115,2  11115,2 | 29,70% |
| МП «Управление муниципальной собственностью и градостроительной деятельностью»   1. Градостроительная политика» 2. Управление муниципальной собственностью» 3. Материальное обеспечение МКУ |  |  |  |  | 24464,7  1284,6  13102,1  10078,0 | 65,39% |
| Всего по программам  Всего по разделу | 21311,11  21311,11 | 100%  100% | 25248,56  26823,71 | 94,13%  100,0% | 37126,8  37413,9 | 99,23  100% |

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 25393,5 тыс.руб. (2018г-28967,59 т.р., 2017 г.-34355,60 т. р.), при уточненном плане 29540,9 тыс. рублей или исполнение 86,0%:

По разделу «Жилищное хозяйство» - 0,0 тыс.руб.

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

По разделу «Благоустройство»- 1123,7 тыс.руб. (2018г-1441,03 т.р.,2017 г.- 1274,05 т.р.), средства направлены:

1.На осуществление производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно –противоэпидемических и профилактических мероприятий -1201,4 тыс.руб. ( лабораторные исследования питьевой воды, разработка проектов санитарной зоны, уплата госпошлины)

2.Подготовка к отопительному периоду объектов теплоснабжения-1425,0 тыс.руб.(из них:872 тыс.руб-испонение мирового соглашения по убыткам ОАО Теплосеть, 553,0 тыс.руб.-подготовка к отопительному сезону)

3. Субсидии на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения и водоотведения -4285,7 тыс.руб. (РБ -4200,0 т.р., местный бюджет -85,7 тыс.руб.)

4. субвенции на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций осуществляющих горячее водоснабжение , холодное водоснабжение -790,7 тыс.руб.

5.мероприятия по обустройству контейнерных площадок -654,6 тыс.руб., мероприятия по созданию и обрудованию мест накопления твердых коммунальных отходов-999,6 тыс.руб.

6.Возмещение части затрат, связанных с регистрацией и началом деятельности МУП -259,0 тыс.руб., взнос в уставный капитал-100,0 тыс.руб.,

7.На формирование эффективной системы управления и расчпоряжение муниципальным имуществом (Закупка товаров ,услуг для обеспечения муниципальных нужд 4201,3 тыс.руб.,246,7 тыс.руб—иные бюджетные ассигнования. Из них: 4178,3 тыс.руб. направлены на оплату услуг по эл/энергии, потребляемую воднапорными башнями района)

8. На реализацию подпрограммы «Развитие конкуретноспособной экономики» МЦП «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Онгудайский район» (водопровод с . Купчегень 7000,0 тыс.руб- ФБ, 368,4 тыс.руб-РБ, 150,4 тыс.руб.)

8.Межбюджетные трансферты СП -2490,0 тыс.руб.-на ремонт водопроводных сетей в СП.

9.На выполнение работ на территории временной свалки , расположенной на территории МО «Онгудайское сельское поселение», уплату госполины-433,7 тыс.руб., на покрытие расходов в части организации буртования твердых коммунальных отходов на полигоне-690,0 тыс.руб. для СП

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| **05 00** | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма тыс.руб | % |
| Непрограммные направления деятельности  1.резервный фонд | 733,54  733,54 | 2,13% | 649,4  649,40 | 5,87% | 353,5  353,5 | 1,39% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»  1.подпр «Развитие конкурентоспособной экономики»  2.подпр. «Развитие МСП» | 17396,90  17396,90 | 50,64% | 10204,08  10204,08 | 5,41% | 7518,8  7518,8 | 29,61% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»  1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.имущ.и зем.участками» | 8627,76  8627,76 | 25,11% | 5266,38  5266,38 | 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 | 7597,39  6098,36  1499,03 | 22,12% | 12847,74  10740,96  2106,78 | 32,28% | 11707,3  11707,3 | 46,1% |
| 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 программам  Всего по разделу | 33621,06  34354,60 | 97,87%  100,0% | 28318,20  28967,60 | 94,13%  100,0% | 25040,0  25393,5 | 98,60  100,0 |

**По разделу 0700 «Образование»** исполнение составило 582867,6 т.р., (2018г.-405813,79 т.р.,2017 г.-313481,17 т.р.), при уточненном плане 607539,5 тыс. рублей или 95,9%

На выполнение муниципального задания направлено 368 929,40 тыс.руб.(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, летний отдых– 39453,21 тыс..руб. (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.на организацию питания в ОДК – 198,0 т.р. (2018г-239,92 т.р.,2017г.-318,0т.р.)

2.Субвенции на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования (госстандарт)-52050,8 тыс.руб.

3.Субсидии на оплату труда работников бюджетной сферы -13095 т.р.

4.Субсидии на поддержку развития образовательных учреждений в РА, реализующих программу дошкольного образования-7974,2 тыс.руб.

5.Предоставление субсидий бюджетным учреждениям (создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 х лет)-2088,8 тыс.руб.

6. «Подпрограмма общего и дошкольного образования» -строительство детского сада на 125 мест в с.Онгудай 119096,4 тыс.руб(ФБ и РБ-117905,4 тыс.руб., МБ -1191,0 тыс.руб.)

Общее образование:

1.на совершенствование организации питания в ОДК – 3001,8 т.р.

2.на обеспечение горячим питанием учащихся – 2015,3 т.р.

3. на коммунальные услуги -14938,0 тыс.руб., на приобретение угля, дров-17256,2 тыс.руб.

4.расходы на содержание учреждений (дератизация, вывоз мусора,обслуживание тело-водосчетчиков, приобретение контейнеров-1959,6 тыс.руб.

5.на строительство школы в с.Иня 161689,1 тыс.руб. (ФБ и РБ-159905,9 тыс.руб., МБ -1783,2 тыс.руб.

Дополнительное образование:

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

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

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

Молодежная политика и оздоровление детей : использовано 1545,1 т.р. (2018г -1757,52 тр.,2017 г.-1559,49 т.р.), средства направлены на летний отдых -1480,1 т.р. (2018г-1470,26 тр.,2017 г.-1150,80 т.р.), на мероприятия по молодежной политике-65,0 тыс.руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **07 00** | *2017 год* | | *2018 год* | | *2019 год* | |
|  | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* | *Сумма, тыс.руб.* | *%* |
| Непрограммные направления деятельности  1.уплата штрафов  2.резервный фонд админ. | 257,17 | 0,08% | 1583,74  350,3  1233,44 | 0,39% | 177,50  177,50 | 0,03% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район» | 1031,82 | 0,33% |  |  |  |  |
| 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.отдых  2.обесп.подпр.отдел обр.  3.обесп.подпр. Центр.обсл.ОО  4.обесп.подпр МКУ ЦБ | 311991,67 | 99,53% | 404155,05  79264,33  276944,36  30730,65  1580,26  1300,14  6466,45  7868,86 | 99,59% | 582625,0  216344,90  312748,0  37093,40  3469,3  1787,0  11182,4 | 99,95% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»  1. «Повышение качества упр-я мун.фин.» | 200,5 | 0,06% | 75,0  75,0 | 0,02% |  |  |
| МП «Социальное развитие в МО «Онгудайский район»  1.подпр развитие спорта и молодежной политики |  |  |  |  | 65,0 | 0,02% |
| Всего по программам  ИТОГО | 313223,99  313481,16 | 99,92%  100,0% | 404230,05  405813,79 | 99,61%  100,0% | 582690,0  582867,5 | 99,9%  100% |

**По разделу 0800 «Культура»** расходы составили 61648,8 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, | % |
| Непрограммные направления деятельности  1.рез.фонд | 257,17 | 0,76% | 154  154 | 0,30% | 100,0  100,0 | 0,16% |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»  1.подпр. «Развитие культ.,спорта и молод.политики»  2.обесп.подпр.отдел культуры | 32671,11 | 97,15% | 50020,30  48894,05  1126,25 | 98,40% | 60293,80  51672,70  8621,1 | 97,90% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»  1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.фин.» | 702,00 | 2,09% | 661,0  661,0 | 1,30% | 1255,0  1255,0 | 2,03% |
| Всего по программам  ИТОГО | 33373,11  33630,28 | 99,24%  100,0% | 50681,30  50835,30 | 99,70%  100,00 | 61548,8  61648,80 | 99,83%  100% |

-субсидии на оплату труда работникам бюджетной сферы-676,8 тыс.руб.,

-субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры -1713,8 тыс.руб,

-поддержка творческой деятельности и техничское оснащение детских театров-2270,1 тыс.руб.

-развитие библиотечного обслуживания-12375,4 тыс.руб.

-подключение мун.библиотек к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»-103,9 тыс.руб.,

-расходы на оплату труда работников Отдела кульутры-1476,4 тыс.руб.,

-расходы на выплаты по оплате труда МКУ «По обеспечению деятельности Отдела кульуры , спорта и молодежной политики»-4741,0 тыс.руб.,

-расходы на обесечение функций КУ Отдела культуры,-1946,5 тыс.руб,

-субсидии на поддержку и развитие культуры (межбюджетные трансферты)-2456,1 тыс.руб;

-повышение оплаты труда работникам культуры(межбюджетные трансферты)-115,2 тыс.руб,

-проведение ремонта и реконструкции памятников, увековечивающих память о ВОВ 1941-1945г. (межбюджетные трансферты)-816,3 тыс.руб.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» исполнение расходов составило 9552,7 т.р. (2018г-8428,43 т.р.,2017 г.-11034,69 т.р.), при уточненном плане 9764,1 тыс. рублей или исполнение 97,8%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **10 00** | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % |
| Непрограммные направления деятельности  1.резервный фонд | 2256,51 | 20,45% | 461,50  461,50 | 5,50% | 550,0  550,0 | 5,75% |
| МП "Развитие экономического потенциала и предприниательства МО «Онгудайский район»  1.«Разв-е конкурентоспос.эк-ки» | 3433,06 | 31,11% | 3136,84  3136,84 | 37,20% | 3928,5  3928,5 | 41,12% |
| 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 | 5345,12 | 48,44% | 4830,09  2569,18  2260,91 | 57,30% | 2330,6  1553,6  642,2  134,8 | 24,40% |
| МП «Развитие образования в МО «Онгудайский район»  1.подпрограмма развитие дошкольного и общего образования |  |  |  |  | 2743,6  2743,6 | 28,72% |
| Всего по программам  ИТОГО | 8778,18  11034,69 | 100,0% | 7966,93  8428,43 | 100,0% | 9002,7  9552,7 | 94,24%  100% |

-в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на период до 2020г» на улучшение жилищных условий граждан , проживающих в сельской местности-3928,6 тыс.руб. (ФБ-3657,5 тыс.руб., РБ-192,5 тыс.руб, МБ-78,6 тыс.руб.) -9 семей.

-642,2 тыс.руб.-реализация меороприятий по обеспечению жильем молодых семей (в т.ч.ФБ-449,7 тыс.руб., РБ-76,9 тыс.руб., МБ-115,6 тыс.руб.)- 2 семей.

-720,6 тыс.руб. доплата к пенсиям муниципальных служащих (15 чел);

Оказана материальной поддержки оказавшимся в трудной жизненной ситуации, отдельным категориям граждан – 833,0

-2743,6 тыс.руб. субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях,779 человек.

- 550,0 т.р. оказана материальная помощь остро нуждающимся жителям района – непрограммные направления деятельности.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
|  | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % | Сумма, тыс.руб. | % |
| Непрограммные направления деятельности  1.резервный фонд | 90,0 | 5,0% | 135,0  135,0 | 7,10% |  |  |
| МП "Социальное развитие МО «Онгудайский район»  1.подпр.Развитие культ.,спорта и молод.политики | 1149,00 | 63,69% | 1225,60  1225,60 | 64,15% | 784,0 | 66,21% |
| МП "Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Онгудайский район»  1.подпр. «Повышение качества упр-я мун.фин.»  2.подпр.»Повышение эффектив.бюджетных расх» | 565,00 | 31,31% | 550,0  550,0 | 28,75% | 400,0  400,0 | 33,78% |
| Всего по программам  ИТОГО | 1714,0  1804,0 | 95,0%  100,0% | 1775,60  1910,60 | 92,90%  100,0% | 1184,0  1184,0 | 100%  100% |

На мероприятия физической культуры и спорта направлены 784,0 тыс.руб..

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 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» | 1677,24 | 100,0% | 1729,92  1729,92 | 100,0% | 1420,4  1420,4 | 100% |
| Всего по разделу | 1677,24 | 100,0% |  | 1000% | 1420,4 | 100% |

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение расходов составило 2,4 т.р. (2018г.-2,01 т.р.,2017 г.-27,43 тыс. руб.), при уточненном плане 2,4 тыс. рублей исполнение 100%. Средства направлены на обслуживание муниципального долга.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 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» | 27,43  27,43 | 100,0% | 2,0  2,0 | 100,0% | 2,4 | 100% |
| Всего по разделу | 27,43 | 100,0% | 2,0 | 100,0% | 2,4 | 100% |

**По разделу 1400 «Межбюджетные транферты»** исполнение расходов составило 38312,8 тыс.руб. (2018г -40472,98 т.р.,2017 г.-30524,28 тыс. руб.), при уточненном плане 38312,8 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.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | | 2018 год | | 2019 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» | 30524,28 | 100,0% | 40742,98  40742,98 | 100,0% | 38312,8  38312,8 | 100% |
| Всего по разделу | 30524,28 | 100,0% | 30524,28 | 100,0% | 38312,8 | 100% |

**5. Анализ бюджетной отчетности, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 год**

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2019 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**)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Валюта баланса | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 929618,78 | 1030066,03 | +100447,25 |
| бюджеты сельских поселений | 58959,49 | 100142,20 | +41182,71 |
| Итого | 988578,27 | 1130208,23 | +141629,96 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Нефинансов.активы-итог1раздел* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 367900,32 | 294360,72 | -73539,6 |
| Бюджеты сельских поселений | 50844,87 | 92463,46 | +41618,59 |
| Итого | 418745,19 | 386824,18 | -31921,01 |

1.1.Доля в общем объеме нефинансовых активов **непроизведенные активы** (1030000) составляют - 26,79%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Непроизведенные активы103* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 25836,01 | 25836,01 | +0,0 |
| Бюджеты сельских поселений | 35330,26 | 77797,42 | +42467,16 |
| Итого | 61166,27 | 103633,43 | +42467,16 |

-поставлены на учет земельные участки в районе : Куладинское СП -785,49 тыс.руб., Хабаровское СП-3473,76 тыс.руб, Ининское СП -28445,59 тыс.руб., Елинское СП -9371,07 тыс.руб., Шашикманское СП -391,26 тыс.руб.

1.2..В общем объеме нефинансовых активов **основные средства** (остаточная стоимость) составляет – 182005,08 тыс. рублей или 47,0% объема нефинансовых активов.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 10613,48 тыс. рублей или на 5,5%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Осн.ср-ва (остат.ст-сть)101-104* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 177887,88 | 168580,15 | -9307,73 |
| Бюджеты сельских поселений | 14730,68 | 13424,93 | -1305,75 |
| Итого | 192618,56 | 182005,08 | -10613,48 |

1.3..**Материальные запасы** (1050000) за 2019год уменьшились на 150,72 тыс. рублей или на 10,63% и составили на 1 января 2020 года – 1268,18 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Материальные запасы105* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 634,97 | 491,07 | -143,90 |
| Бюджеты сельских поселений | 783,94 | 777,10 | -6,84 |
| Итого | 1418,91 | 1268,18 | -150,73 |

1.4..**Вложения в нефинансовые активы**(1060000) в общем объеме нефинансовых активов составили 61,07%, уменьшились на 63623,97 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Вложения в нефинансовые активы106* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 163441,65 | 99353,68 | -64087,97 |
| Бюджеты сельских поселений | 0 | 464,0 | +464,0 |
| Итого | 163441,65 | 99817,68 | -63623,97 |

*+464, 0 т.р. увеличение вложений в основные средства в Онгудайском СП (скважина по ул.Изумрудная,13);*

**2 раздел «Финансовые активы»**

**2.1.Средства на счетах** бюджета МО «Онгудайский район» увеличились за 2019 год на 22996,64 тыс. рублей и составили на 1 января 2020 года 39766,73 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Средства на счетах202* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 12898,66 | 36661,02 | +23762,36 |
| Бюджеты сельских поселений | 3871,43 | 3105,71 | -765,72 |
| Итого | 16770,09 | 39766,73 | +22996,64 |

Остаток собственных средств МР- 13153,2 т.р., 23986,6 т.р. - целевые средства республиканского бюджета.( возвращены в РБ)

**2.2.**На начало 2020 года счет 20400000 **«Финансовые вложения**», составлял 545302,54 тыс. рублей, на конец 2019 года 548224,96 тыс. рублей, увеличение на 2922,42 тыс. рублей, или на 100,53%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Финансовые вложения 204* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 544452,54 | 547374,96 | +2922,42 |
| Бюджеты сельских поселений | 850,00 | 850,0 | 0 |
| Итого | 545302,54 | 548224,96 | +2922,42 |

**2.3.Дебиторская задолженность** по доходам в течение 2019 года увеличилась на сумму 2133,96 тыс. рублей и составила 28880,12 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность по доходам205* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 2513,70 | 25299,50 | +22785,80 |
| Бюджеты сельских поселений | 3296,52 | 3580,62 | +284,1 |
| Итого | 5810,22 | 28880,12 | +23069,90 |

Дебиторская задолженность по налогам на имущество по сельским поселениям -3580,62 т.р., задолженность за год практически на прежнем уровне.

Дебиторская задолженность от сдачи в аренду имущества ,находящегося в оперативном управлении -25142, 93 т.р.

**2.4.Дебиторская задолженность по выплатам** на 01.01.2020 года увеличилась на +88833,05 т.р., перечислено субсидий бюджетным учреждениям-89018,82 т.р.-кап.строительство дет.садика-83367,49 т.р., в СП платежи в бюджет – 74,33 т.р., авансовые платежи за эл/энергию-58,72 т.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность по выданным авансам206,208,303* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 443,27 | 89230,59 | +88787,32 |
| Бюджеты сельских поселений | 96,67 | 142,40 | +45,73 |
| Итого | 539,94 | 89372,99 | +88833,05 |

**2.5.Дебиторская задолженность по бюджетным кредитам на** 1 января 2020 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 2020 г -633,0 на 1 января 2019 года 1267,0 тыс. рублей.

**3.2.Кредиторская задолженность по выплатам** в конце 2019 года составляет 34,22 т.р., по сравнению с 2018 годом увеличилась на 445,95 т.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по счетам 208,302,30402,30403* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 392,80 | 18,0 | -374,80 |
| Бюджеты сельских поселений | 87,37 | 16,21 | -71,16 |
| Итого | 480,17 | 34,22 | -445,95 |

Из них КЗ отдела образования за приобретение ОС -13,55 т.р. , администрация района -3,36 т.р за услуги спецсвязи. За ГСМ Хабаровское СП -16,21 т.р.

**3.3.Кредиторская задолженность по расчетам по платежам** в бюджеты на 01.01.2020 г. 2,30 т.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты303* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | - | 1732,29 | +1732,29 |
| Бюджеты сельских поселений | - | 572,09 | +572,09 |
| Итого | - | 2304,38 | +2304,38 |

Отсутствует пояснение причин образования задолженности.

**3.4**.**Кредиторская задолженность по доходам** в течение 2019 года увеличилась на сумму 4356,88 тыс. рублей и составила 8263,10 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Кредиторская задолженность по принятым обязательствам205* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 3196,57 | 24139,35 | +136,83 |
| Бюджеты сельских поселений | 5066,53 | 4070,58 | +4220,05 |
| Итого | 8263,10 | 28209,94 | +4356,88 |

*В отчете за 2018г задолженность за бюджетами СП на 01.01.2019г составляла 3196,57 т.р.в 2019г. на 01.01.2019 -3197,28 т.р. разница 0,71 т.р. Предоставить пояснение.*

**3.5.Резервы предстоящих расходов** в течение 2019 года увеличилась на сумму 1163,76 тыс. рублей и составила 5340,54 тыс. рублей. средства предусмотрены на выплату обязательств на предстоящую оплату отпусков выплату компенсаций за неиспользованный отпуск(МБ-3360,48 т.р., СП 1980,06 т.р.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Резервы предст.расходов 401600* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 3186,33 | 3360,48 | +174,15 |
| Бюджеты сельских поселений | 990,45 | 1980,06 | +989,61 |
| Итого | 4176,78 | 5340,54 | +1163,76 |

**4.Финансовый результат,** характеризующий чистую стоимость активов, в течение отчетного года увеличилась на 141629,96 тыс. рублей и составил на 1 января 2020 года 1130208,23 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Финансовый результат, характеризующий чистую стоимость активов* | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | Отклонение |
| Бюджет муниципального района | 929618,78 | 1030066,03 | +100447,25 |
| Бюджеты сельских поселений | 58959,49 | 100142,20 | +41182,71 |
| Итого | 988578,27 | 1130208,23 | +141629,96 |

**6. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район» за 2019 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 2020 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 2019 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 | 57980,50 | 57958,36 | 99,96 |
| Администрация | 136618,55 | 135505,61 | 99,18 |
| Отдел образования | 567622,89 | 543321,13 | 95,71 |
| Управление финансов | 61717,39 | 61717,39 | 100,0 |
| ИТОГО | 823939,33 | 798502,49 | 96,91 |

**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](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E5C95F0AE7493407A222BCDD0F8F4FD851EE845D1ABAC3C8v2J), руб. | Показатели баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J), руб. | Абсолютное отклонение данных баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J) от данных главной книги, руб. |
| Дт 1 206 00,208,303 | Нет данных  - | 89112,86 | 0 |
| Дт 1 302 00 | - | 0 | 0 |
| Кт 1 302 00,208, | Нет данных | 14,64 | 0 |
| Кт 0401 300 | Нет данных | 670329,92 | 0,0 |

Администрация района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в [главной книге](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E5C95F0AE7493407A222BCDD0F8F4FD851EE845D1ABAC3C8v2J),тыс. руб. | Показатели баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J), тыс.руб. | Абсолютное отклонение данных баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J) от данных главной книги, руб. |
| Дт 1 206 00,208,303 | 104963,58 | 104963,58 | 0 |
| Кт 1 302 00,208,30402,30403 | 3356,4 | 3356,40 | 0 |
| Кт 0401 300 | 290308,26 | 290308,26 | 0 |

УпрФин:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в [главной книге](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E5C95F0AE7493407A222BCDD0F8F4FD851EE845D1ABAC3C8v2J), тыс.руб. | Показатели баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J), тыс.руб. | Абсолютное отклонение данных баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J) от данных главной книги, руб. |
| Кт 0401 300 | -23 291,33 | -23 291,33 | 0 |

Отдел культуры спорта и туризма

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Сведения, отраженные в [главной книге](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E5C95F0AE7493407A222BCDD0F8F4FD851EE845D1ABAC3C8v2J), тыс.руб. | Показатели баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J),тыс. руб. | Абсолютное отклонение данных баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=4B0CBF00AF9BC4B411BCAD3BA341015720E1C15808E3493407A222BCDD0F8F4FD851EE84551DCBv0J) от данных главной книги, руб. |
| Кт 0401 300 | 4023,17 | 4023,17 | 0 |

Главную книгу отдел образования не представили.

**6.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно отчетности дебиторская и кредиторская задолженность по ГРБС по состоянию на 01.01.2020г.:Кредиторская задолженность на 01.01.2020г -36,52 т.р., дебиторская задолженность на 01.01.2020г-89372,99 т.р.

Дебиторская задолженность в учреждениях образования: 89112,86 тыс.руб.из них 83367,49 т.р. расчеты с подрядчиками по капитальному строительству детского сада в с.Онгудай. Пояснить причину авансирования.(Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале)

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

В ходе внешней проверки годового отчета за 2019 год анализируются муниципальные задания на 2019 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 Отделе образования, отделе культуры инвентаризация имущества и денежных средств перед составлением годового отчета не проведена.

**7. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями за 2019 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 2020 год проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельскими поселениями за 2019 год.

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

**Проекты бюджетов сельских поселений на 2019 год утверждены** Решениями сессий сельских Советов депутатов во втором чтении в декабре 2018 года.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы.:

- не утверждены Главой поселения сводные бюджетные росписи, бюджетные сметы в соответствии с решением Совета депутатов в Ининском СП, Куладинском СП, Купчегенсмком СП, Каракольском СП.

В нарушения п. 5 Инструкции № 33н**,**  п. 6 Инструкции № 191н, ч.8 ст.13 Закона N 402-ФЗ Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписаны Главой поселения, главным бухгалтером (Ининское СП).

- 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.

- в нарушение п.152 Инструкции  № 191н не соблюдены требования к содержанию формы 0503160 «Пояснительная записка», допущено недостаточно качественное составление текстовой части пояснительной записки, отсутствует информация позволяющая сформировать предоставление обо всех показателях бюджета поселения.

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

- в нарушение требований п. 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Администрацией Поселения не представлен **проект решения Совета депутатов об исполнении бюджета за 2019 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) расхождений выявлено в шести сельских поселениях (Каракольское СП,Куладинское СП, Купчегеньское СП, Онгудайское СП,Нижне-Талдинское СП). *Сверить* достоверность бюджетной отчетности с данными бухгалтерского учета не удалось в трех сельских поселениях Ининское СП,Еловское СП, Теньгинское СП так как *Главная книга на проверку не представлена.*

**7.1.1.Общая характеристика исполнения бюджетов сельскими поселениями за 2019 год.**

Исполнение бюджета по доходам составило 73711,35 тыс.руб. при уточненном плане 7302,18 тыс. рублей, исполнение 100,94%. ( в 2018 г. - 61954,20, в 2017 г.- 49259,40 тыс.руб., в 2016 г.- 49602,28 т.р.,в 2015 г.-. 43 009,9 т.р.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *сельские поселения* | *доходы, всего* | | *в т.ч.* | | |
| *налоговые и неналоговые доходы* | | *безвозмездные поступления* |
| *план* | *факт* | *План* | *факт* | *факт* |
| Онгудайское | 20317,68 | 20509,47 | 7801,15 | 7992,94 | 12516,53 |
| Теньгинское | 9547,44 | 9651,03 | 1719,58 | 1823,17 | 7827,86 |
| Елинское | 6141,51 | 6199,99 | 659,60 | 718,07 | 5481,91 |
| Каракольское | 5824,60 | 5955,49 | 627,81 | 758,7 | 5196,79 |
| Шашикманское | 3894,60 | 3905,33 | 492,05 | 502,77 | 3402,55 |
| Куладинское | 4870,61 | 4902,89 | 585,40 | 617,68 | 4285,21 |
| Купчегенское | 5446,91 | 5493,32 | 267,87 | 314,28 | 5179,04 |
| Ининское | 9040,78 | 9132,31 | 772,96 | 864,48 | 8267,82 |
| Хабаровское | 4985,68 | 5007,65 | 494,05 | 516,02 | 4491,63 |
| Нижне-Талдинское | 2954,37 | 2953,87 | 282,80 | 282,29 | 2671,57 |
| **ИТОГО** | **73024,18** | **73711,35** | **13702,47** | **14390,4** | **59320,91** |  |
| **Исполнение, %** |  | **100,94** |  | **102,45** | **100** |

Утвержденные плановые назначения ***по налоговым и неналоговым доходам*** на 2019 год 13702,47 тыс.руб. исполнены на 102,45% или 14390,40 тыс.руб. По сравнению с 2018 годом идет увеличение собственных доходов на «+« 4429,44 тыс.руб. (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 всеми сельскими поселениями.

***Безвозмездные поступления*** (дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений для компенсаций дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) исполнены в сумме **59230,91 тыс.руб**. (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 | 12516,53 | 21,10 |
| Теньгинское | 7827,86 | 13,20 |
| Елинское | 5481,91 | 9,24 |
| Каракольское | 5196,79 | 8,76 |
| Шашикманское | 3402,55 | 5,74 |
| Куладинское | 4285,21 | 7,22 |
| Купчегенское | 5179,04 | 8,73 |
| Ининское | 8267,82 | 13,94 |
| Хабаровское | 4491,63 | 7,57 |
| Нижне-Талдинское | 2671,57 | 4,50 |
|  | **59320,91** | 100 |

В ***2019 году бюджетные ассигнования*** по сельским поселениям утверждены и исполнены в объеме 59230,91 тыс.руб. наибольшую долю составляют:

Онгудайское – 21,10%

Теньгинское – 13,20%

Ининское – 13,94%

При проверке соблюдения нормативов, установленных Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014 г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утратившими силу некоторых Постановлений Правительства Республики Алтай» (далее – Постановление), установлено (таблица 6):

на содержание органов местного самоуправления норматив **не превышен по всем сельским поселениям.**

Расходы на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих норматив во всех сельских поселениях **не превышен**. Штатная численность муниципальных должностей и муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (служащие), замещающие должности по профессиям рабочих, не превышает предельной штатной численности, установленной Постановлением.

**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 Елинское СП, Теньгинское СП.

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

Во исполнение подпункта 10 пункта 3.2. Соглашений о передаче полномочий Контрольно-счетному органу муниципального образования «Онгудайский район» КСП проведена экспертиза муниципальных программ на плановый период 2018-2024 гг.

В результате проведенного анализа установлено:

Ответственные исполнители муниципальных программ в целях предупреждения отклонений хода реализации муниципальных программ, не проводят мониторинг результатов освоения бюджетных средств по программным мероприятиям, своевременно не осуществляют корректировку мероприятий и целевых показателей. В результате Утвержденные бюджетные назначения, предусмотренные на реализацию программных мероприятий, не исполнены по всем сельским поселениям.

Всеми сельскими поселениями Муниципальные программы не приведены в соответствие с Решениями о внесении изменений в бюджет сельского поселения.

КСП предлагает усилить контроль за реализацией муниципальных программ сельских поселений (отделом экономики).

**8. Выводы**

По итогам анализа исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2019 год установлено следующее:

**8.1.** Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район» за 2019 год и представлен в пределах установленного срока.

**8.2.Доходы бюджета** МО «Онгудайский район» за 2019 год исполнены в объеме 817197,6 тыс. рублей, при уточненном плане 813222,3 тыс.руб.

В 2019 году доходы бюджета МО «Онгудайский район» увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2018 года на 211,7 млн.руб. рублей или на 34,96% за счет увеличения безвозмездных поступлений на 41,95%, налоговых доходов на 10,95%, снижения неналоговых поступлений на 35,97% .

По сравнению с 2018 годом налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличились на 6274,89 тыс. рублей или на 5,41%.

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 85% (2018г-81%, 2017 г.-77 %), и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 7,06%.

**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 2019 год составили 792801,2 тыс. рублей или 96,2% 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 73,52% или 582867,6 т.р.

Бюджет МО «Онгудайский район» за 2019 год исполнен с профицитом 24396,4 тыс.руб.(за счет изменения остатка средств).

**9. Предложения**

1.Подготовить ответ по вышеуказанным замечаниям ( расходная часть бюджета района).

2.Предоставить отчет по реализации муниципальных программ за 2019 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 2020 года.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

МО «Онгудайский район» А.Ю.Ороев

30 апреля 2020 г.