



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,
телефон: (8-844-65) 4-40-21

от 29.04.2021 года

Заключение

контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на годовой отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - контрольно-счетная палата, КСП) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи пункта 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242, Стандартом финансового контроля СФК б - 2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 16 с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год.

В соответствии п.5 ст.264.2 БК РФ и ст. 26 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета до его рассмотрения Фроловской районной Думой. Годовой отчет об исполнении муниципального бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Общие положения

Согласно статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в контрольно-счетную палату проект решения Фроловской районной Думы сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями к проекту решения Думы предлагается утвердить показатели:

- доходов бюджета по классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

***Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2020 год
Общая характеристика исполнения районного бюджета за 2020 год***

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - решение Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 284631,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 173023,6 тыс. рублей, из них: объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 172832,8 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, входящих в состав Фроловского муниципального образования, в сумме 190,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 284631,4 тыс. рублей;
- бюджет принят сбалансированным.

В течение 2020 года в решение Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578 двенадцать раз вносились изменения от: 25.02.2020 № 81/597; 25.02.2020 № 81/597; 30.03.2020 № 82/606; 10.04.2020 № 83/617; 27.04.2020 № 84/620; 22.06.2020 № 89/639; 27.07.2020 № 91/642; 31.08.2020 № 92/661, 28.09.2020 № 93/671; 26.10.2020 № 94/679; 27.11.2020 № 96/693; 08.12.2020 № 97/704, 21.12.2020 № 98/708.

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета (284631,4 тыс. рублей) увеличились на +30977,2 тыс. рублей и составили 315608,6 тыс. рублей (на +6,8 %), в том числе:

собственные доходы увеличились на +4799,6 тыс. рублей (первоначально утвержденные доходы 111607,8 тыс. рублей), в частности по налогу на доходы физических лиц + 4623,0 тыс. рублей; «Единый сельхозналог на 1022,0 тыс. рублей, госпошлина на 55,0 тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2360,2 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами 1075,2 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 55,0 тыс. рублей;

уменьшились прогнозные показатели (плановые) по доходам: налоги на товары на -1063,9 тыс. рублей, «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 239,0 тыс. рублей, «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» -230,0 тыс. рублей; «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства -2620,2 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба -150,0 тыс. рублей;

безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам увеличились в общей сумме + 26177,6 тыс. рублей или на 15,1%, первоначальные назначения (173023,6 тыс. рублей), в том числе:

дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на +2480,2 тыс. рублей;

субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ на + 22875,2 тыс. руб.; уменьшились субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ – 4503,1 тыс. рублей; увеличение «иные межбюджетные трансферты» +3946,5 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения + 80,8 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня + 142,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций + 3489,4 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры + 50,0 тыс. рублей;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов + 184,3 тыс. рублей.

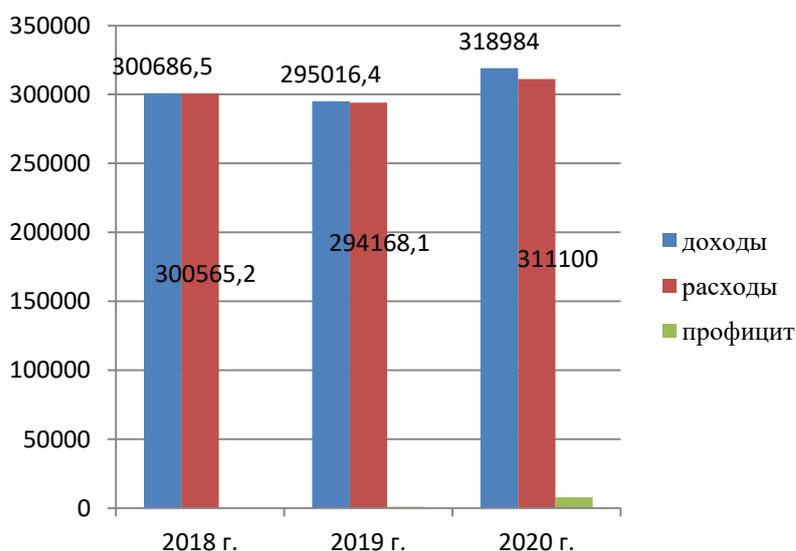
В окончательной редакции решения Фроловской районной Думы от 21.12.2020 № 98/708 утверждены основные характеристики районного бюджета:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 315608,6 тыс. рублей (+10,9 % от первоначально утвержденного объема доходов), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 199201,2 тыс. рублей (+15,1% от первоначально утвержденного объема безвозмездных поступлений);

-общий объем расходов районного бюджета в сумме 324010,0 тыс. рублей;

- размер профицита районного бюджета в сумме 7884,1 тыс. рублей за счет остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

Динамика основных параметров исполнения бюджета Фроловского муниципального района представлена в диаграмме №1
Диаграмма №1



Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2021 представлено в таблице № 1.

Наименование	Утверждено решение Думы от 09.12.2020 № 77/578	Утверждено решение Думы от 21.12.2020 № 98/708	Исполнено в 2020 году (ф.0503127)	(тыс. рублей)	
				Отклонение (гр.4-гр.3)	% вып.
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	284631,4	315608,6	318984,0	+3375,4	101,1
налоговые доходы	90257,8	94337,4	101019,5	+6682,1	107,1
неналоговые доходы	21350,0	22070,0	22598,8	+598,8	102,4
безвозмездные поступления	173023,6	199201,2	195534,3	-3666,9	98,1
Расходы	284631,4	324010,0	311100,0	-12910,0	96,0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет			-168,6		
Дефицит (-), профицит (+)	-	-8401,4	7884,0		

Проведенным анализом исполнения муниципального бюджета за 2020 год установлено, что доходы исполнены в сумме 318984,0 тыс. рублей или на 101,1 % от уточненных бюджетных назначений; расходы исполнены в сумме 311100,0 тыс. рублей или 96,1 % к уточненным бюджетным назначениям (323805,8 тыс. рублей); первоначально бюджет планировался бездефицитным, в течение года уточнялся и утвержден в сумме 8401,4 тыс. рублей. Результатом исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год является профицит 7884,1 тыс. рублей, который сложился за счет поступлений собственных доходов в конце финансового года которые остались на расчетном счете муниципального бюджета.

Доходы районного бюджета

Доходы районного бюджета в окончательной редакции на 2020 год утверждены решением Фроловской районной Думы в размере 315608,6 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов в районный бюджет по итогам 2020 года составило сумму 318984,0 тыс. рублей, или 101,1% к утвержденному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 116407,4 тыс. рублей, или 106,2% утвержденного плана из них, налоговые доходы исполнены в сумме 101019,5 тыс. рублей, или 107,1 % плана, неналоговые доходы в сумме 22598,8 тыс. рублей или 102,4% к плану;

- безвозмездные поступления составили сумму 195365,7 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденного плана.

Структура доходов районного бюджета представлена в диаграмме № 2

диаграмме № 2



Информация об исполнении районного бюджета в части доходов за 2020 год представлена в таблице № 2.

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2019г. (ф.0503127)	Утверждено в 2020г. (ф.0503127)	Исполнено в 2020г. (ф.0503127)	Отклонение гр4-гр3	% вып. плана	Темп роста %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	295016,4	315608,6	318984,0	+3375,4	101,1	+1,1
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	118103,5	116407,4	123618,3	+7210,9	106,2	+6,2
Налоговые доходы	91893,4	94337,4	101019,5	+6682,8	107,1	+7,1
Неналоговые доходы	26210,1	22070,0	22598,8	+528,8	102,4	+2,4
Безвозмездные поступления	177884,7	199201,2	195534,3	-3666,9	98,1	-1,9
Возврат остатков	971,8		-168,6			

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года исполнение бюджетных назначений по доходам увеличилось на сумму 23967,6 тыс. рублей или на +8,1%, из них:

- по налоговым доходам «+» 9126,3 тыс. рублей (9,9 %);
- по неналоговым доходам «-» 3611,3 тыс. рублей (13,8%);
- по безвозмездным поступлениям «+» 17649,6 тыс. рублей (9,9 %).

Анализ структуры доходов муниципального бюджета показал, что доходная часть за 2020 год исполнена на 101,1 %, из них: налоговых доходов получено в размере 101019,5 тыс. рублей или 107,1 % от утвержденных бюджетных назначений (94337,4 тыс. рублей), что больше на 6682,8 тыс. рублей плановых назначений; неналоговых доходов – 22598,8 тыс. рублей, что больше на 528,8 тыс. рублей или на 102,4 % к утвержденным назначениям (22070,0 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 195534,3 тыс. рублей (с учетом возврата остатка бюджетных средств 168,6 тыс. рублей), что меньше утвержденных бюджетных назначений на 3666,9 тыс. рублей, или 98,1 % к утвержденным бюджетным назначениям. (Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2020 год).

По ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2020 году получено всего доходов 67543,5 тыс. рублей или 96,7 % к уточненным бюджетным назначениям (69860,5 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы (собственные) исполнены на 19183,6 тыс. рублей или 101,7 % от утвержденных бюджетных назначений (18855,0 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 48359,9 тыс. рублей или 94,8 % от утвержденных бюджетных назначений (51005,5 тыс. рублей). (Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2020 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2020 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (дотация, субвенция, иные межбюджетные трансферты) 2555,3 тыс. руб. или 100,6% к уточненным бюджетным назначениям (2540,1 тыс. руб.), налоговые и неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений составили 16,8 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 1,6 тыс. рублей. (Приложение № 1/2 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2020 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2020 году получено всего доходов 146194,3 тыс. рублей или 99,3 % к уточненным бюджетным назначениям (147175,6 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 1726,7 тыс. рублей или 113,5 % от утвержденных бюджетных назначений (1520,0 тыс. рублей); безвозмездные поступления 144467,6 тыс. рублей или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений (145655,6 тыс. рублей); возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 71,4 тыс. рублей. (Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2020 год).

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета

Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг. представлена в таблице №3.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Ед. измерен.</i>	<i>2018 год</i>	<i>2019 год</i>	<i>2020год</i>
Получено собственных доходов	тыс. руб.	111110,0	118103,5	123618,3
Темп роста (снижения)	тыс. руб.	+7363,3	+6993,5	+5514,8
	%	+7,1	+6,3	+4,7
Общая сумма доходов бюджета	тыс. рублей	300686,5	295016,4	318984,0
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	%	36,9	40,0	38,8

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 61,2 %, собственные доходы 38,8 %.

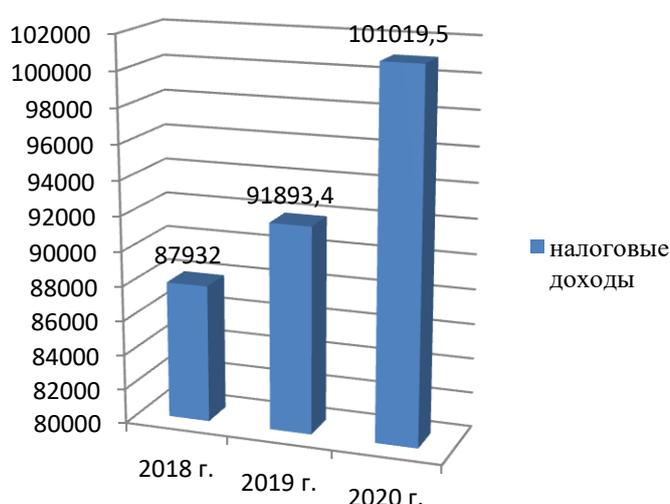
В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (74,2 % от общего объема собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,3%).

Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с 2019 годом увеличилось на +9126,1 тыс. рублей или 64,9% и составило 101019,5 тыс. рублей.

Темп роста налоговых доходов в 2018 – 2020 гг. представлен в диаграмме № 3

Диаграмма № 3



Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2019 год представлен в таблице № 4.

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2019 (ф.0503127)	Утверждено в 2020 (ф.0503127)	Исполнено в 2020 (ф.0503127)	Отклонение гр4-гр2	% вып. Плана гр.4:гр.3	Темп роста %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	91893,4	94337,4	101019,5	+9126,1	107,1	+7,1
Налог на доходы физических лиц	85266,3	85143,0	91775,3	+6509,0	107,8	+7,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	685,3	2783,9	2732,9	2047,6	98,2	-1,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	390,8	151,0	152,5	238,3	101,0	+1,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1631,8	1510,0	1580,6	51,2	104,7	+70,6
Единый сельскохозяйственный налог	3536,3	4522,0	4535,4	999,1	100,3	13,4

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	113,4	2,5	2,5	-110,9	100,0	-
Государственная пошлина	269,5	225,0	240,3	+29,2	106,8	+15,3

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2020 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 6509,0 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 2047,6 тыс. рублей; единый сельскохозяйственный налог + 999,1 тыс. рублей государственная пошлина + 29,2 тыс. рублей к 2019 году. При этом, плановые показатели по итогам отчетного периода выполнены более чем на 100 процентов.

Исключение составляет единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности «-» 51,2 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения «-» 109,1 тыс. рублей,

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 90,8 % налоговых поступлений. По состоянию на 01.01.2021 составил 91775,3 тыс. рублей при плановом показателе 85143,0 тыс. рублей, или 107,8%, что превышает объем поступлений 2019 года на 6509,0 тыс. рублей или на +7,6 процента.

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, темп роста поступлений связан с погашением налогоплательщиками задолженности прошлых лет, в результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет 48 работодателями (111% к 2019г.), допустивших задолженность по НДФЛ, в результате чего, в бюджет района от МП «Коммунальщик Фроловского района», ООО «КЦЗ», МАУ «Дудаченское», ООО «Агро Резерв», МП ЖКХ «Писаревское» поступило 2,2 млн. рублей; 33 работодателя повысили заработную плату 390 работникам (91 чел. - до регионального уровня оплаты труда; 299 чел. - выше регионального минимума оплаты труда, из них до среднеотраслевого уровня - 73 чел.).

Кроме того, на увеличение налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации в 2020 году, повлияло поступление с территорий Арчединского, Ветютневского, Терновского сельских поселений 415,0 тыс. рублей в счет уплаты НДФЛ от реализации имущества физических лиц.

В течение 2020 года в муниципальный бюджет поступили:

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 2732,9 тыс. рублей или 98,2% к утвержденному плану года. На невыполнение плана по данной статье доходов повлияло осуществление в декабре 2020 года взаимозачетов (возвратов) главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Волгоградской области, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Уточнить план по данной статье доходов не предоставлялось возможным, ввиду внесения изменений в решение Думы района о районном бюджете на 2020 год, 21.12.2020 года.

В Волгоградской области установлен минимально возможный дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, предусмотренный п.3.1. ст. 58 БК РФ, в размере 10% , что закреплено Методикой расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты Волгоградской области от акцизов на нефтепродукты, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 659-п.

Поступление доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 2047,6 тыс. рублей свыше чем, 300 раз.

Рост поступлений связан с увеличением установленных от 21.12.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (общий объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен на 2020 год – 0,041 %, 2019 год – 0,01%, а также увеличение протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального района;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1,0 % налоговых поступлений) составили 152,5 тыс. рублей или 101,0 % утвержденного плана, или на 1,5 тыс. рублей (39,0 %) меньше поступлений 2019 года, в основном повлиял перерасчет налога с изменением регистрации ООО «Адреналин» с территории Пригородного сельского поселения на г. Фролово;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (1,6% налоговых поступлений) в размере 1580,6 тыс. рублей, что составляет 104,7 % к бюджетным назначениям (1510,0 тыс. рублей), в сравнении с 2019 годом начисления снижены на 1955,7 тыс. рублей за счет отмены уплаты налога за 2 квартал 2020 года на основании Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»;

государственная пошлина исполнена в сумме 240,3 тыс. рублей или 106,8 % к бюджетным назначениям (225,0 тыс. рублей). В течение финансового года при прогнозе плановых назначений по госпошлине учитывались показатели ожидаемых поступлений на 2019 год, представленные межрайонной ИФНС России по Волгоградской области.

единый сельскохозяйственный налог поступил 4535,4 тыс. рублей или 100,3 % к бюджетным назначениям (4522,0 тыс. рублей), в сравнении с 2019 годом увеличился на + 999,1 тыс. рублей за счет улучшения финансового результата деятельности сельскохозяйственных предприятий, находящихся на территории Арчединского, Дудаченского, Писаревского, Пригородного, Терновского сельских поселений. В 2020 году в местных бюджетах Ветютневского сельского поселения и Фроловского муниципального района получены потери собственных доходов по вышеуказанному доходу, в связи перерегистрацией юридического адреса ООО «Русь» с х. Н-Паника Фроловского муниципального района на г. Фролово;

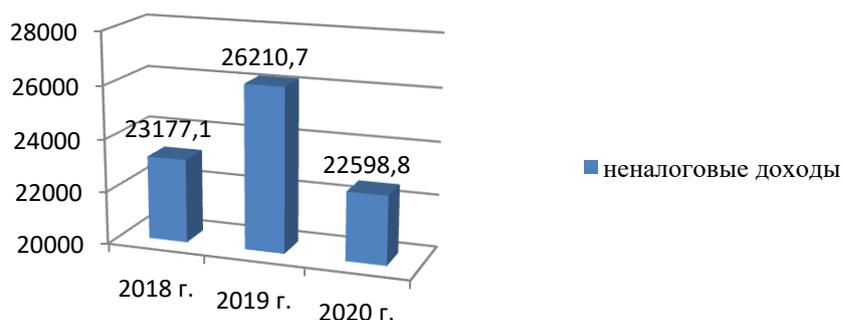
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в консолидированный бюджет в сумме 2,5 тыс. руб. (100,0% к бюджетным назначениям). В 2019 году данный налог в бюджет района зачислен в сумме 113,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

По итогам 2020 года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 22517,7 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом меньше на 3692,4 тыс. рублей или на 14,1 процентов. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 102,0 процентов.

Темп роста неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района в 2018 – 2020 гг. представлен в диаграмме №4

Диаграмма №4



Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2020 год представлен в таблице № 5.

(тыс. рублей)						
Наименование	Исполнено в 2019 (ф.0503127)	Утверждено в 2020 (ф.0503127)	Исполнено в 2020 (ф.0503127)	Отклонение гр.4–гр.2	% выполнения плана	Темп роста %
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	26210,1	22070,0	22517,7	-3692,4	102,0	+2,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17931,1	18460,2	18907,9	+447,07	102,4	+2,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	200,8	1285,0	1287,7	+2,7	100,2	+0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	3035,0	1489,8	1703,7	+213,8	114,4	+14,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	641,1	425,0	290,2	-134,8	68,3	-31,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14,9	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	4326,0	410,0	409,3	-0,7	99,8	-0,2

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2020 год в целом составило 22517,7 тыс. рублей, что составляет 102,0 % от утвержденных бюджетных назначений (22070,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшились на 3611,3 тыс. рублей за счет доходов, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности -622,9 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 1331,3 тыс. рублей; доходов, от продажи материальных и нематериальных активов -350,9 тыс. рублей; штрафов -3916,7 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2020 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной

собственности составили 18907,9 тыс. рублей, или 102,4 % уточненных бюджетных назначений (18460,2 тыс. рублей), в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 16003,3 тыс. рублей, или 103,0% от уточненных бюджетных назначений (15530,0 тыс. рублей), перевыполнение - за счет авансированной оплаты арендаторами арендной платы за 4 квартал 2020 года в декабре 2020 года и заключением новых договоров аренды с ООО «им В.С. Ковалева» - 1 договор на сумму 191,0 тыс. рублей, Манджиевым Ю.Ш. 1 договор - 561,0 тыс. рублей, ООО «АгроРезерв» 1 договор - 160,0 тыс. рублей, с физическими лицами на выпас скота 60 договоров (657,0 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим годом поступления увеличились на +1569,5 тыс. рублей, одной из причин, указанной в пояснительной записке к годовому отчету является проведение работы с 56 арендаторами, допустившими задолженность по арендной плате за землю, 35 из которых погасили долг на сумму 3,0 млн. рублей (ООО «Стройуниверсал», ООО «Агро Резерв», ООО «Экономикс», ОАО «Акик - Строй», ООО «Донагрогаз», Т2Мобайл, ООО «Адреналин», гр. Гараев А.А., гр. Мельников В.Н.);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 2874,4 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (2900,0 тыс. рублей), недополучено 25,6 тыс. рублей. В сравнении с предыдущим годом поступления уменьшились на 622,9 тыс. рублей за счет уплаты авансировано арендной платы в декабре 2020 года.

В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией Фроловского муниципального района ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю. За 2020 год в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 400 претензий в адрес арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками на сумму 5,9 млн. рублей. Направлено в суд 13 исковых заявления на сумму 0,7 млн. рублей, из них удовлетворено 3 иска на сумму 0,1 млн. рублей;

платежи при пользовании природными ресурсами в 2020 году поступили в объеме 1287,7 тыс. рублей, плановый показатель выполнен на 100,2 процента. План перевыполнен в связи с увеличением фактических начислений платы по сравнению с прогнозируемыми показателями, а также уплатой плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду задолженности за 2019 год;

доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, объем поступлений составил сумму 1703,7 тыс. рублей, или 1,4% к собственным доходам. Утвержденный плановый показатель выполнен на 100,2%. По сравнению с 2019 годом поступления уменьшились на 1331,3 тыс. рублей за счет снижения фактической посещаемости образовательных организаций района, возврата переплаты прошлых лет от УСС по Волгоградской области и от ООО «ЛИКАРД».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2020 году в сумме 290,2 тыс. рублей или 68,3% к уточненному плану, в том числе: доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 21,5 тыс. рублей (средства, полученные в результате уточнения невыясненных платежей от продажи муниципального имущества прошлых лет) или 13,4% от утвержденных бюджетных назначений (160,0 тыс. рублей). Значительное неисполнение Плана приватизации на 2020 год свидетельствует о выполнении полномочий администрации района в сфере приватизации не в полном объеме. Обращаем внимание, что невыполнение прогнозного плана приватизации (полностью или частично) влечет риск неисполнения доходной части бюджета и, как следствие, нарушения принципа сбалансированности

бюджета, установленного статьёй 33 БК РФ, и неисполнения расходных обязательств муниципального образования.

К данному виду дохода относятся доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений были запланированы в сумме 265,0 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 268,7 тыс. рублей, или 101,4%. Относительно 2019 года наблюдается снижение на 350,9 тыс. рублей.

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2020 году составило 409,3 тыс. рублей или 99,8% к утвержденному плану. Наибольший удельный вес по данной статье доходов принадлежит прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 38,6 процентов.

Безвозмездные поступления

В бюджет Фроловского муниципального района в 2020 году поступило безвозмездных поступлений в сумме 195365,7 тыс. рублей или 98,1% от утвержденных бюджетных назначений. Первоначальные назначения (173023,6 тыс. рублей) увеличились на + 26177,6 тыс. рублей и составили 199201,2 тыс. рублей или на +15,1%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в таблице № 6.

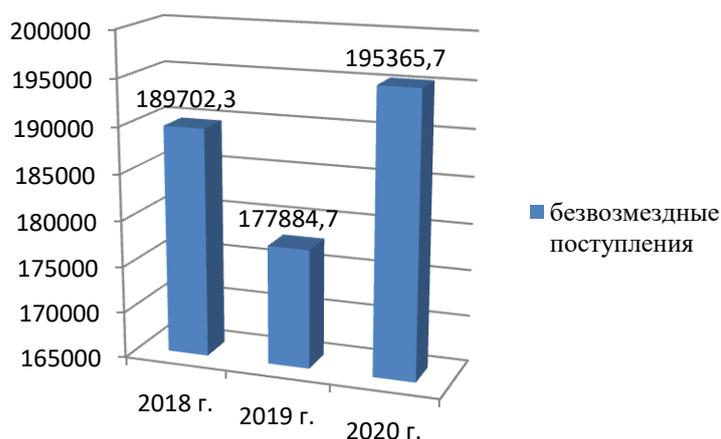
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2019 (ф.0503127)	Утверждено в 2020 (ф.0503127)	Исполнено в 2020 (ф.0503127)	% выполнения	Отклонение гр.4-гр.3	Темп роста %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления	177884,7	199201,2	195365,7	98,1	-3835,5	-1,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7260,0	2480,2	2480,2	100,0	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	17055,1	34584,7	33223,2	96,1	-1361,5	-3,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	153170,0	156620,2	154226,4	98,5	-2393,8	-1,5
Иные межбюджетные трансферты	399,6	4137,3	4225,7	102,1	+88,4	+2,1
Прочие безвозмездные поступления	-	981,4	981,4	100,0	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-971,8		-168,6	-	-	

Основная доля безвозмездных поступлений 48,3% приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов, субсидии бюджетам муниципальных районов составили 10,4% безвозмездных поступлений, дотация бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 0,8%; иные межбюджетные трансферты - 1,3%. По сравнению с 2019 годом увеличились на + 3835,5 тыс. рублей.

В 2020 году предоставлена субсидия на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций - 5000 тыс. рублей, субсидии на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области - 1000 тыс. рублей, субсидии на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области - 1000 тыс. рублей, субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 2413,6 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях - 10648 тыс. рублей, субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ увеличились по сравнению с 2019 годом на 1056 тыс.руб.

Динамика безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 гг. представлена в диаграмме № 5



В структуре доходов бюджета 2020 года по сравнению с 2019 годом доля безвозмездных перечислений увеличилась и составила 61,2% от общего объема полученных доходов. Увеличение доли безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым отчетным периодом связано с увеличением сумм, субсидий и субвенций и прочих безвозмездных поступлений. Относительно 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 17481,0 тыс. рублей.

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2020 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов районного бюджета - органами местного самоуправления Фроловского муниципального района. Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов районного бюджета за 2020 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов районного бюджета - органов местного самоуправления Фроловского муниципального района представлен в таблице № 7.

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Главные администраторы доходов	Доходы		Отклонение	
			Утверждено	Исполнено	тыс. рублей	%
1	901	«Фроловская районная Дума»	-	-	-	-
2	902	«Администрация Фроловского муниципального района»	69860,5	67543,5	-2317,0	96,7
3	931	«Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	-	-	-	-
4	927	«Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	2540,1	2555,3	+15,2	100,6
5	913	«Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	147175,6	146194,3	-981,3	99,3
		Итого	219576,2	216293,1	-3283,1	98,5

Как видно из таблицы общий объем снижения утвержденных значений по доходам составил 3283,1 тыс. рублей. По главному администратору бюджетных средств - «Администрация Фроловского муниципального района» - 2317,0 тыс. рублей; «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 981,3 тыс. рублей, отклонения достаточно существенны, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов.

В формировании общего объема налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета основной удельный вес принадлежит администратору доходов 182 «Управление Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области» - 91556,0 тыс. рублей; 100 «Федеральное казначейство» - 2783,9 тыс. рублей, 048 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования - 1285,0 тыс. рублей; 814 «Комитет природных ресурсов и охраны окружающей среды Администрации Волгоградской области» - 288,5 тыс. рублей и другие.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2018-2020 годы
в таблице № 8

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %
Доходы, всего, в том числе:	300686,5	100,0	295016,4	100,0	318984,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	189702,3	63,1	177884,7	60,0	195365,7	61,2
Налоговые и неналоговые доходы	111110,0	36,9	118103,5	40,0	123618,3	38,8
Возврат остатков	-	-	-971,8	-	-168,6	

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2020 года к 2019 году показал, что наблюдается в целом увеличение доходов на 23967,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 17481,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета в 2020 году

Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы от 21.12.2020 № 98/708 и уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 323805,8 тыс. рублей, исполнены - 3111100,0 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений - 12705,8 тыс. рублей, или 4,1% к плановым показателям. Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района в диаграмме № 6



Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов по состоянию на 31.12.2020 года в таблице № 9

(тыс. рублей)						
Наименование	Рз/пр	Утверждено бюджетных назначений ф.0503127	Исполнено в 2020 году ф.0503127	Отклонение	% исполнения	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	0100	52207,6	49956,5	-2251,1	95,7	16,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	817,9	817,9	-	100,0	0,3
Национальная экономика	0400	14323,1	10593,9	-3729,2	74,0	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	17776,8	17644,9	-131,9	99,3	5,0
Образование	0700	191810,6	186591,9	-5218,7	97,3	60,6
Культура, кинематография	0800	13170,3	12697,3	-473,0	96,4	4,1
Социальная политика	1000	22287,8	21568,6	-719,2	96,8	6,9
Физическая культура и спорт	1100	974,7	881,9	-92,8	90,5	0,3
Средства массовой информации	1200	2858,0	2768,0	-90,0	96,9	0,9
Межбюджетные трансферты	1400	7579,0	7579,0	-	100,0	2,4
ИТОГО		323805,8	311100,0	-12705,8	96,1	100,0

Анализ исполнения бюджетных назначений показал, что практически по всем разделам расходы исполнены от 90,5% до 99,3% к плану, за исключением раздела «Национальная экономика» - 74,0%.

Низкое исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» сложилось по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 10593,9 тыс. рублей или 74,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (14323,1 тыс. рублей) за счет остатка средств дорожного фонда (акцизы) на 01.01.2021 – 2747,9 тыс. рублей.

Основную долю расходов районного бюджета в 2020 году составили расходы по разделам 0700 «Образование» - 60,6% и 0100 «Общегосударственные вопросы» – 16,1 процента. На данные расходы в 2020 году было направлено 76,7% или 236548,4 тыс. рублей.

Первоначально решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 284631,4 тыс. рублей, в окончательной редакции утверждены в сумме 324010,0 тыс. рублей.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел, подраздел	Решение Думы от 09.12.2019 № 77/578	Утверждено бюджетных назначений 21.12.2020 № 98/708	Изменение (гр.4-гр.3)	Темп роста %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	45905,4	52207,6	+6302,2	+13,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	470,0	817,9	+347,9	+73,8
Национальная экономика	0400	6645,8	14323,1	+7677,3	+115,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6539,3	17776,8	+11237,5	+171,8
Охрана окружающей среды	0600	10,0	-	-	-
Образование	0700	179838,4	191810,6	+11972,2	+6,6
Культура, кинематография	0800	5561,2	13170,3	+7609,1	+136,8
Социальная политика	1000	28228,9	22287,8	-5941,1	-21,0
Физическая культура и спорт	1100	1339,3	2858,0	+1518,7	+113,4
Средства массовой информации	1200	2595,3	2768,0	+172,7	+6,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	7579,0	7579,0	-	-
ИТОГО		284631,4	323805,8	39174,4	+13,8

Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Фроловской районной Думы по сравнению с окончательным решением, увеличились на 13,8 процента. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Национальная экономика» на 7677,3 тыс. рублей или 115,5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 11237,5 тыс. рублей или 171,8%; «Культура, кинематография» на 7609,1 тыс. рублей или 136,8%, «Общегосударственные вопросы» на 6302,2 тыс. рублей или 13,7%, «Физическая культура и спорт» на 1518,7 тыс.

рублей или 113,4 процентов. Бюджетные ассигнования сокращены только по разделу «Социальная политика» - на 5941,1 тыс. рублей или 21,0%.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2019 и 2020 годы представлен в таблице № 10

таблица №10

наименование	Исполнение за 2019 год	Исполнение за 2020 год	Темп роста, снижения (% 2020 к 2019)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	44421,9	49956,5	+12,5	+5534,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	665,1	817,9	+23,0	+152,8
Национальная экономика	6279,5	10593,9	+68,7	+4314,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	15273,8	17644,9	+15,5	+2371,1
Охрана окружающей среды	10,0	-	-	-10,0
Образование	185174,8	186591,9	+0,8	+1417,1
Культура, кинематография	9693,6	12697,3	+31,0	+3003,7
Социальная политика	21246,5	21568,6	+1,5	+322,1
Физическая культура и спорт	2654,8	2858,0	+7,6	+203,2
Средства массовой информации	2595,3	2768,0	+6,6	+172,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7579,0	7579,0	-	-
Всего	294168,1	311100,0	+5,8	+16931,9

Расходы в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на сумму 16931,9 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

Вместе с тем, отмечается значительное увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 5534,6 тыс. рублей или 12,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2371,1 тыс. рублей или 15,5 %, «Национальная экономика» на 4314,4 тыс. рублей или 68,7 процентов, «Культура, кинематография» на 31,0% или на 3003,7 тыс. рублей, «Средства массовой информации» – 0,9 %. В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на подраздел 0700 «Образование» - 60,0%.

Расходы районного бюджета в 2020 году в соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств. Информация представлена в таблице №11

таблица №11
тыс. рублей

Наименование	2018	%	2019	%	2020	%
ГРБС 901 «Фроловская районная Дума»	128,8	-	180,9	-	343,5	0,1
ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района»	95842,2	31,9	100538,3	34,2	117102,8	37,7
ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	200088,0	66,6	188890,2	64,2	188493,5	60,6
ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	3176,2	1,1	3006,9	1,0	3540,9	1,1

ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	1330,0	0,4	1551,8	0,5	1619,3	0,5
Всего расходов	300565,2	100,0	294168,1	100,0	311100,0	100,0

Проведенным сравнительным анализом расходования средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что расходы 2020 года увеличились к 2018 году по всем ГРБС кроме, ГРБС 931 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» уменьшение незначительное (на 396,7 тыс. рублей). (Приложение № 4 - Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2017, 2018 и 2019г).

Расходы районного бюджета в 2020 году сформированы программным методом в сумме 220583,6 тыс. рублей или 68,1 процента. Объем непрограммных расходов составляет сумму 103222,2 тыс. рублей или 31,9 % от общего объема расходов.

Непрограммные расходы за отчетный период составили сумму 96956,1 тыс. рублей при плановых назначениях 103222,2 тыс. рублей или 93,9 % плана.

Непрограммная часть районного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности Фроловской районной Думы, Администрации Фроловского района, КСП района, и на осуществление переданных на уровень района полномочий.

Финансирование непрограммных направлений деятельности осуществлялось за счет средств областного, районного бюджетов и бюджетов поселений.

В 2020 году осуществлялось финансирование 18 ведомственных и муниципальных программ. Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития Фроловского муниципального района. В 2020 году на территории района реализовывалось 10 муниципальных и 9 ведомственных целевых программ. На финансирование мероприятий программ за счет средств бюджета Фроловского муниципального района в 2020 году предусмотрено 220583,6 тыс. рублей, из них 194526,1 тыс. рублей было предусмотрено на программы, направленные на формирование социальной сферы и развития культуры и спорта. Фактическое финансирование составило 214143,8 тыс. рублей, или 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ и непрограммных расходов в 2020 году представлена в таблице № 12.

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» за 2020 год

тыс. руб.
таблица № 12

Наименование КЦСР	Лимиты 2020 год	Расходы	% исп.	Не исполненные назначения
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы"	2400,7	2400,7	100	-
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2020годы"	610,0	609,0	99,8	0,1

Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года"	1148,3	1017,4	88,6	-130,9
Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы"	1764,0	1764,0	100,0	-
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы"	39,9	39,9	100,0	-
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг."	120,0	107,0	89,2	13,0
Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	10,0	10,0	100,0	-
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг."	61,3	61,3	100,0	-
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий»	1849,5	1849,5	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	32,0	30,9	96,8	1,1
Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	180,0	176,8	98,3	3,2
Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	15,0	14,8	98,7	0,2
Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	341,7	341,7	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г."	5372,6	5228,3	97,3	144,3
Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	120,0	116,5	97,0	3,5
Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы"	4,6	4,6	100,0	-

Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2020-2022 годы"	14 576,8	13 991,3	96,0	585,5
Ведомственная целевая программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	4 012,2	3 490,7	87,0	521,5
Всего по ГРБС 902	32658,6	31254,4	95,7	-1404,2

Из данных таблицы следует, что в уточненные бюджетные назначения по муниципальным и ведомственным программам выполнены на 31254,4 тыс. рублей или 95,7%.

В полном объеме выполнены расходы на муниципальные программы "Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района, «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы», «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы» Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020 - 2022 г.г., "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.", «Комплексное развитие сельских территорий», «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района, Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы».

По муниципальным программам "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года" – 88,6%; "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг." – 89,2%; Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г." – 96,8%; Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» - 98,3%;"По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г." – 98,7%;«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия на 2020-2022 годы» - 97,3%;«Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» - 97,0%; «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020 - 2022 гг» - 96,0 %; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» - 87,0%.

По главному распорядителю бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» функционировало 4 муниципальных программ (4 подпрограммы). На 2020 год первоначально утверждены бюджетные назначения в сумме 175083,5 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений утвержден в объеме 187924,8 тыс. рублей или 59,8 % от общего объема расходов муниципального бюджета (193692,0 тыс. рублей).

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за 2020 год.

таблица № 13 (тыс. рублей)

Наименование программ	2020 год			Отклонение (гр.4-гр.3)	% вып.
	Лимиты		Исполнено		
	Первоначальные	Уточненные			
1	2	3	4	5	6

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2020 годы»	10,0	-	-	-	-
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020гг»	10,0	10,0	9,9	-0,1	99,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019- 2021 годы»	55,0	55,0	55,0	-	100,0
Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы»	175008,5	187859,8	182823,5	-5036,3	97,3
Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района»	1135,7	585,0	13,3	-571,7	2,3
Подпрограмма «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования»	171311,9	175034,5	171452,0	-3582,5	97,9
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	1600,0	10854,7	10747,4	-107,3	99,0
Подпрограмма «Персонализированное финансирование дополнительного образования»	960,9	1385,6	610,8	-774,8	44,1
Всего	175083,5	187924,8	182888,4	5036,4	97,3

Проведенным анализом исполнения целевых программ за 2020 год установлено, что исполнение составило 182888,4 тыс. рублей, что меньше на 5036,4 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных назначений (187924,8 тыс. рублей). Исходя из представленного анализа, мероприятия в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2020 годы» в сумме 10,0 тыс. рублей не выполнены; незначительное неисполнение отмечается по подпрограммам: «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» - 2,3 % и «Персонализированное финансирование дополнительного образования» 44,1 %.

Объем средств направленных на финансирование муниципальных программ в 2020 году (214143,8 тыс. рублей) в сравнении с 2019 годом (205145,1 тыс. рублей) увеличен на сумму +8998,7 тыс. рублей или на 4,4%.

Дорожный фонд Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Фроловского муниципального района на 2020 год в размере 6495,8 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения на 01.01.2021 года составили 14133,4 тыс. рублей (увеличение за счет субсидии на уличное освещение + 8000,0 тыс. рублей, остатки дорожного фонда +321,0 тыс. рублей,

трансферты сельских поселений +80,8 тыс. рублей, уменьшение за счет средств акцизов 1063,9 тыс. рублей).

В окончательной редакции решения Фроловской районной Думы расходы дорожного фонда увеличены на +7637,6 тыс. рублей и составили 14133,4 тыс. рублей, в том числе:

акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования - 2783,9 тыс. рублей,

поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства - 10728,8 тыс. рублей,

остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году - 321,0 тыс. рублей,

другие источники (остатки субсидии) - 299,7 тыс. рублей.

Согласно отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на 01.01.2021 года доходы утверждены в сумме 14133,4 тыс. рублей: ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 2400,7 тыс. рублей, содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 11732,7 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2020 год.

Расходы произведены в сумме 10502,7 тыс. рублей или 73,9 процента от плана и направлены на КОСГУ:

225 «Работы, услуги по содержанию имуществом» - 2420,5 тыс. рублей и перечислены Обществу с ограниченной ответственностью "СТРОЙ ГАРАНТ" по договору №0329200062220003703 от 14.07.2020 за выполненные работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения во Фроловском муниципальном районе – 2400,7 тыс. рублей; МП "Коммунальщик Фроловского района" по договорам № 48п от 14.12.2020, №49п от 16.12.2020 - за уборку и вывоз сухой травы – 9,9 тыс. рублей, за уборку и вывоз опиленных веток – 9,9 тыс. рублей;

226 «Прочие работы и услуги» 7632,2 тыс. рублей и перечислены:

ООО "Мосты и Тоннели» по договору №14 от 23.12.2019 за выполнение работ по изготовлению проектно-сметной документации на ремонт автомобильной дороги х. Н.Паника по муниципальному контролю 14 от 23.12.2019г. – 300,0 тыс. рублей, Филиал ПАО "Россети-Юг"- "Волгоградэнерго" по договору №473701 от 10.07.2020 за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям по договорам - 3,9 тыс. рублей, ООО «СП» за выполненные работы по подготовке проектно-сметной документации по восстановлению электрического освещения уличной дорожной сети по договору 473701 от 10.07.2020 – 299,8 тыс. рублей, Общество с ограниченной ответственностью "Светосервис-Волгоград" по восстановлению электрического освещения уличной дорожной сети по договорам №0329200062220005106/18 от 08.09.2020 - 70,2 тыс. рублей, №0329200062220005106/18 от 08.09.2020 – 6948,3 тыс. рублей; ООО "СТАЛТ" договор №2195 от 02.03.2020 - за сметную документацию: локальные сметы и сводный сметный расчет – 10,0 тыс. рублей;

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» (прочие межбюджетные трансферты на формирование муниципального дорожного фонда) - 450,0 тыс. рублей, в том числе: Администрация Пригородного сельского поселения по соглашению 2 от 11.12.20г – 350,0 тыс. рублей, Администрация Ветютневского сельского поселения по соглашению 1 от 08.05.20г – 100,0 тыс. рублей.

Формирование и расходование средств дорожного фонда в 2020 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462.

Резервный фонд администрации Фроловского муниципального района

Решением Фроловской районной Думы в первоначальной редакции предусмотрены расходы резервного фонда администрации в сумме 270,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района за 2020 год и решения Фроловской районной Думы в окончательной редакции бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 161,9 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности в выделение средств из резервного фонда. Расходы за 2020 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» произведены в сумме 61,9 тыс. рублей и направлены на выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по договору № 473640 от 10.07.2020, заключенному с СГБУ ВО "Арчединское лесничество".

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

В 2020 году в соответствии с нормативными правовыми документами из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений предоставлено трансфертов с порядками предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений решением Фроловской районной Думы от 11.12.2015 № 20/159 - 10517,9 тыс. рублей и предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденными решениями Фроловской районной Думы от 10.12.2018 № 63/443 - 7579,0 тыс. рублей;

Положением о порядке заключения соглашений органами местного самоуправления Фроловского муниципального района с органами местного самоуправления отдельных поселений о передаче (принятии) части полномочий по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 31.07.2017 № 43/324 - 4435,5 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки проведен анализ исполнения районного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

Общий объем средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов из муниципального бюджета бюджетам сельских поселений установлен решением Фроловской районной Думы о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. в размере 7579,0 тыс. рублей, в течение года – без изменений, в том числе:

Арчединское сельское поселение - 299,0 тыс. рублей; Большелычакское сельское поселение – 1231,4 тыс. рублей, Дудаченское сельское поселение -929,7 тыс. рублей, Краснолиповское сельское поселение – 456,4 тыс. рублей, Лычакское сельское поселение - 979,7 тыс. рублей, Малодельское сельское поселение -1055,2 тыс. рублей, Писаревское сельское поселение -1045,8 тыс. рублей, Пригородное сельское поселение - 250,5 тыс. рублей, Терновское сельское поселение - 1048,8 тыс. рублей, Шуруповское сельское поселение - 358,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в полном объеме и отражены в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2020 год и «Справка по консолидируемым расчетам» (форма 0503125).

Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 22532,4 тыс. рублей, в том числе:

Арчединское сельское поселение	-1841,4 тыс. рублей,
Большелычакское сельское поселение	- 3608,7 тыс. рублей,
Ветютневское сельское поселение	- 406,3 тыс. рублей,
Дудаченское сельское поселение	- 3150,4 тыс. рублей,
Краснолиповское сельское поселение	- 1628,2 тыс. рублей,

Лычакское сельское поселение	- 3633,1 тыс. рублей,
Малодельское сельское поселение	- 1244,8 тыс. рублей,
Писаревское сельское поселение	- 2929,7 тыс. рублей,
Пригородное сельское поселение	- 748,0 тыс. рублей,
Терновское сельское поселение	- 2138,1 тыс. рублей,
Шуруповское сельское поселение	- 1203,6 тыс. рублей.

*Информация о направлении трансфертов из муниципального бюджета
в бюджеты сельских поселений в 2020 году.*

	Другие общегосударс твенные вопросы	Дорожное хозяйство	Коммунально е хозяйство	Благоустройс тво	Культура	Прочие межбюджетн ые трансферты общего характера	Итого
1	2	3	5	6	7	8	13
Арчединское	299,9	-	352,0	41,2	90,0	3,0	786,1
Большелычакское	299,9	-	602,0	23,5	707,1	12,2	1644,7
Ветютневское	-	100,0	-	199,0 107,3	-	-	406,3
Дудаченское	160,0	-	400,0	21,8	1641,6	9,2	2232,6
Краснолиповское	-	-	-	33,5	1132,9	4,5	1170,9
Лычакское	299,9	-	-	21,4	980,3 397,4 207,6	9,7	1916,3
Малодельское	150,0	-	-	38,5	-	10,4	199,0
Писаревское	150,0	-	135,0	24,0	679,0 149,2	10,4	1148,0
Пригородное	-	76,0	-	100,0	50,0	2,5	228,5
Терновское	299,9	-	-	250,0 38,4	500,0	10,4	1098,7
Шуруповское	299,9	-	-	12,6	532,7	3,5	849,0
Итого	1959,5	176,0	1489,0	911,2	6620,5	75,8	11680,1

*Информация о направлении трансфертов из областного бюджета
в бюджеты сельских поселений в 2020 году.*

	Дорожное хозяйство	Благоустройс тво	Культура	Прочие межбюджетн ые трансферты общего характера	Итого
1	3	6	7	8	13

Арчединское	-	12,3	750,0	293,0	1055,2
Большелычакское	-	7,0	750,0	1207,0	1964,0
Дудаченское	-	6,5	-	911,3	917,7
Краснолиповское	-	9,9	-	447,4	457,3
Лычакское	-	6,4	750,0	960,4	1716,7
Малодельское	-	11,5	-	1034,4	1045,8
Писаревское	-	7,1	750,0	1025,0	1782,1
Пригородное	274,0	-	-	245,5	519,4
Терновское	-	11,4	-	1028,0	1039,3
Шуруповское	-	3,7	-	351,2	354,8
Итого	274,0	75,9	3000,0	7503,2	10852,3

В соответствии с заключенными соглашениями в 2020 году из бюджетов сельских поселений в бюджет Фроловского муниципального района поступило 262,5 тыс. рублей:

осуществление внешнего муниципального финансового контроля (с КСП) - 45,3 тыс. рублей, формированию и организации исполнения бюджета поселения (финансовым отделом) - 59,9 тыс. рублей; формирование архивных фондов (администрация района) - 85,6 тыс. рублей; на решение вопросов местного значения по дорожной деятельности (уличное освещение) - 71,7 тыс. рублей; администрация Арчединского сельского поселения – 9,9 тыс. рублей, Большелычакского 14,0 тыс. рублей; Лычакского – 27,2 тыс. рублей; Писаревского – 2,9 тыс. рублей; Терновского – 6,6 тыс. рублей; Шуруповского – 10,8 тыс. рублей. Условия предоставления и использования иных межбюджетных трансфертов соблюдены.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

Остаток бюджетных средств согласно отчетным данным ф.050130 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2021 по счету 20211000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» отражен в сумме 16706,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом данный остаток увеличился на сумму +7884,0 тыс. рублей. Данные формы 0503110 «Баланс исполнения бюджета» соответствуют форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств».

Остаток средств на едином счете бюджета на конец отчетного периода (на 01.01.2021 года) составил 16707,0 тыс. рублей (16595,2 тыс. рублей – муниципальный бюджет, областной бюджет 110,9 тыс. рублей, средства сельских поселений – 0,9 тыс. рублей).

Согласно информации изложенной в форме 0503160 Пояснительная записка, остаток средств на едином счете бюджета сложился за счет средств, полученных из федерального и областного бюджетов:

субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатора, обучающихся в общеобразовательных учреждениях - 11,2 тыс. рублей; субвенция на хранение, комплектование учет и использования архивных документов и архивных фондов Волгоградской области - 27,0 тыс. рублей; субвенция на выплату пособий по опеке и попечительству - 0,7 тыс. рублей; субвенция на вознаграждение за труд, причитающейся приемным родителям - 52,3 тыс. рублей; субвенция на выплату пособий по опеке и попечительству - 12,7 тыс. рублей; субвенция на осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными

организациями в части расходов на заработную плату 7,0 тыс. рублей; средства бюджетов сельских поселений 0,9 тыс. рублей.

Согласно форме 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальным образованиям» остаток средств федерального бюджета на начало, конец отчетного периода отсутствует. Поступило средств из федерального бюджета в сумме 5074,5 тыс. рублей, израсходовано в сумме 5074,5 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (по казенным и бюджетным учреждениям) представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	По состоянию на 01.01.2020		По состоянию на 01.01.2021		Отклонение	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	гр.4-гр.2	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
«Фроловская районная Дума»	13,1	-	11,9	-	-1,2	-
«Администрация ФМР»	251907,6	2270,7	287574,5	1341,0	+35666,9	-929,7
«Отдел образования администрации ФМР»	4866,7	2681,7	5117,6	1208,1	+250,9	-1473,6
«Финансовый отдел администрации ФМР»	79,4	84,4	24,4	60,4	-55,0	-24,0
«Контрольно-счетная палата ФМР»	3,3	81,6	25,9	63,9	+22,6	-17,7
Всего	256870,1	5118,4	292754,2	2673,4	+35884,1	-2445,0

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составляет 256870,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 года увеличилась на +35884,1 тыс. рублей и составила 292754,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 (с бюджетными учреждениями), составила 5118,4 тыс. рублей на 01.01.2021 – 2673,4 тыс. рублей, т.е. уменьшилась на 2445,0 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности по казенным учреждениям (Администрация, Дума, КСП, финотдел) сравнению с соответствующим периодом предыдущего года

(тыс. рублей)

№ счета	Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность по сост. на 01.01.2020	Задолженность по сост. на 01.01.2021	Отклонение (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
205 00 000	Расчеты по доходам	996,2	276,8	-719,4
208 00 000	«Расчеты по подотчетными лицами»	145,1	51,8	-93,3
302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	1062,0	846,8	-215,2

303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты	2330,1	1157,0	-1173,1
304 00 000	Прочие расчеты с кредиторами	21,1	68,0	+46,9
Итого за 2020 год		4554,6	2400,4	-2154,2

Кредиторская задолженность уменьшилась на 2154,2 тыс. рублей или на 47,3 процентов, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам» на 719,9 тыс. рублей, или на 72,2%, 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 93,3 тыс. рублей, или на 64,3%, 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 215,2 тыс. рублей или на 20,3%, 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты на 49,6%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, кредиторская задолженность уменьшилась по всем ГРБС района.

По состоянию 01.01.2021 в ф.050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме 282000,0 тыс. рублей, что соответствует стр.510 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета», резервы предстоящих расходов составляют 11200,4 тыс. рублей, что соответствует строка 520 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме 256221,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 290478,6 тыс. рублей, что подтверждено данными ф.0503320 «Баланс исполнения бюджета», увеличение на +34257,5 тыс. рублей или 13,4 процентов. «Чистая дебиторская задолженность» 5729,6 тыс. рублей. Основной причиной изменения (увеличения) дебиторской задолженности является увеличение арендной платы за земельные участки.

Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета отсутствует.

Информация по дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Задолженность по состоянию на 01.01.2021	Отклонение
20500000 Расчеты по доходам	250726,7	284867,3	+34140,6
20600000 Расчеты по выданным авансам	3096,5	2472,9	-623,6
20800000 Расчеты с подотчетными лицами	4,7	0,9	- 3,8
20900000 Расчеты по ущербу и иным доходам	-	0,9	+0,9
30300000 Расчеты по платежам в бюджет	2393,2	3136,6	+743,4
Итого за 2020 год	256221,1	290478,6	+34257,5

Дебиторская задолженность увеличилась по счету 30300000 Расчеты по платежам в бюджет на 743,4 тыс. рублей или на 31,1 процента. Наибольшее увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом года сложилось по счету 20500000 Расчеты по доходам в сумме 34140,6 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет» +743,4 тыс. рублей; уменьшилась на 623,6 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, муниципальный долг

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно решению Фроловской районной Думы (приложение № 2) являются Администрация Фроловского муниципального района, Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

На 2020 год бюджет принят бездефицитным, уточненные бюджетные назначения дефицита – 8401,4 тыс. рублей, фактически по состоянию на 01.01.2021 года сложился профицит в сумме 7884,1 тыс. рублей (остатки денег на счете муниципального бюджета).

Источниками покрытия дефицита районного бюджета «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503127) является - изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета, фактически исполнено 7884,1 тыс. рублей.

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Фроловского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге.

Статьей 11 решения Думы в первоначальной редакции предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района на 2020 год определен в размере 15000,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга не установлен.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на начала года и конец отчетного периода отсутствует, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году не предусмотрены, что подтверждается формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета. Показатели соответствуют разделу III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503320, по состоянию на начало года и на конец отчетного периода муниципальный долг равен нулю.

Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, договорам по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа

Годовая бюджетная отчетность Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального образования, как финансовым органом, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

В соответствии с требованиями Инструкции №191н все формы годовой бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером.

Согласно Инструкции №191н Сводный Баланс (формы 0503130), сформированный финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Согласно данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств» по состоянию на 01.01.2021 денежные средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили сумму 16706,9 тыс. рублей и увеличились по сравнению с данными на 01.01.2020 год на 7884,1 тыс. рублей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с показателями на 01.01.2020 увеличились на сумму 340908,3 тыс. рублей, или на 32,1%, и составили по бюджетной деятельности 1403124,1 тыс. рублей.

Финансовые активы по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с данными на 01.01.2020 увеличились на 42141,45 тыс. рублей, или на 15,3 %, и составили 317550,2 тыс. рублей. Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Финансовый результат по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021 сложился в сумме 1425078,0 тыс. рублей увеличился на 339050,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 составлял 1086027,9 тыс. рублей. Остаток по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2021 года - 11200,4 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 0,00 рублей).

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс исполнения бюджета» имущество, закрепленное на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2020 числилось основных средств в сумме 259526,4 тыс. рублей. За 2020 год поступило основных средств в сумме 8173,7 тыс. рублей, выбыло основных средств в сумме 21860,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 числятся основные средства в сумме 245839,2 тыс. рублей, что соответствует строке 010 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данным строки 70 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2021 стоимость произведенных активов (земли) увеличилась на сумму 344404,0 тыс. рублей и составила сумму 1030576,5 тыс. рублей.

Согласно форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» по строке 560 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма 11200,4 тыс. рублей. Данный показатель соответствует разнице показаний формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета» по строке 520 (гр.8-гр.5) между объемом резервов предстоящих расходов (401.60) на конец и на начало отчетного периода.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год финансовым отделом предоставлена сводная бюджетная отчетность четырех бюджетных и одного автономного учреждения, которая составлена на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Основные выводы

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями статей 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 26 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302.

Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

2. Проект решения и иные документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2020 год, соответствуют перечню, установленному статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Основные характеристики районного бюджета, утверждены:

- по доходам в сумме 315608,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 318984,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 324010,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 311100,0 тыс. рублей;

- профицит составил 7884,0 тыс. рублей, первоначально бюджет спланирован сбалансированным.

4. Исполнение доходной части районного бюджета в 2020 году обеспечено на 38,7% налоговыми и неналоговыми платежами, которые составили сумму 123618,3 тыс. рублей, и на 61,3% безвозмездными поступлениями в сумме 195365,7 тыс. рублей.

5. Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2020 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 6509,0 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 2047,6 тыс. рублей; единый сельскохозяйственный налог +999,1 тыс. рублей государственная пошлина «+» 29,2 тыс. рублей к 2019 году.

Основными доходными источниками районного бюджета в 2020 году являлись налог на доходы физических лиц (58,8% в структуре налоговых и неналоговых доходов) и

налоги на совокупный доход (17,0% в структуре налоговых и неналоговых доходов), исполнены в сумме 91775,3 тыс. рублей, или 107,8% к плану, что на +6509,0 тыс. рублей превышает показатель 2020 года.

6. Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2020 год в целом составило 22517,7 тыс. рублей, что составляет 102,0 % от утвержденных бюджетных назначений (22070,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшились на 3611,3 тыс. рублей за счет доходов, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности -622,9 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 1331,3 тыс. рублей; доходов, от продажи материальных и нематериальных активов -350,9 тыс. рублей; штрафов -3916,7 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2020 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 18907,9 тыс. рублей, или 102,4 % уточненных бюджетных назначений (18460,2 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в размере 290,2 тыс. рублей или 68,3% к уточненному плану, не выполнены: доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 21,5 тыс. рублей (средства, полученные в результате уточнения невыясненных платежей от продажи муниципального имущества прошлых лет) или 13,4% от утвержденных бюджетных назначений (160,0 тыс. рублей). Значительное неисполнение Плана приватизации на 2020 год свидетельствует о выполнении полномочий администрации района в сфере приватизации не в полном объеме. Обращаем внимание, что невыполнение прогнозного плана приватизации (полностью или частично) влечет риск неисполнения доходной части бюджета и, как следствие, нарушения принципа сбалансированности бюджета, установленного статьёй 33 БК РФ, и неисполнения расходных обязательств муниципального образования.

8. Объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2021 составил сумму 195365,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 195365,7 тыс. рублей, из них: дотации – 2480,2 тыс. рублей, субсидии - 33223,2 тыс. рублей, субвенции - 154226,4 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 4225,7 тыс. рублей; безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального районов - 397,4 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципального районов - 981,4 тыс. рублей.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 168,6 тыс. рублей.

10. Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы утверждены в сумме 323805,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 311100,0 тыс. рублей или 96,1% плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил сумму 12705,8 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом расходы в отчетном периоде увеличились на сумму 16931,9 тыс. рублей, или на 5,8 процентов.

11. Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что основная часть сгруппирована по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и исполнена более чем на 96,1% к плановым показателям, за исключением раздела 0400 «Национальная экономика» - 74,0% за счет остатка дорожного фонда 2747,9 тыс. рублей.

12. Основную долю расходов районного бюджета в 2020 году составили расходы по разделам «Образование» – 60,6% и «Общегосударственные вопросы» – 16,1 процента. На указанные расходы в 2020 году было направлено 76,7% или 236548,4 тыс. рублей.

13. Структуру расходов районного бюджета составляют программные и непрограммные расходы. Программные расходы составляют 68,1% и непрограммные расходы - 31,9 процентов.

Программные расходы по состоянию на 01.01.2021 исполнены в сумме 220583,6 тыс. рублей, непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 103222,2 тыс. рублей.

14. Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составляет 256870,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 года увеличилась на +35884,1 тыс. рублей и составила 292754,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 (с бюджетными учреждениями), составила 5118,4 тыс. рублей на 01.01.2021 – 2673,4 тыс. рублей, т.е. уменьшилась на 2445,0 тыс. рублей.

15. Уточненные бюджетные назначения по подразделу 0409 «Дорожный фонд Фроловского муниципального района» на 2020 год составили 14133,4 тыс. рублей, что больше первоначальных на 7637,6 тыс. рублей за счет остатков на начало года.

В окончательной редакции решения Фроловской районной Думы доходы дорожного фонда составили 14133,4 тыс. рублей и сложились за счет акцизов на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования - 2783,9 тыс. рублей, поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства - 10728,8 тыс. рублей, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году - 321,0 тыс. рублей, другие источники (остатки субсидии) - 299,7 тыс. рублей.

Согласно отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на 01.01.2021 года доходы утверждены в сумме 14133,4 тыс. рублей: ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них - 2400,7 тыс. рублей, содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них - 11732,7 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2020 год.

Расходы произведены в сумме 10502,7 тыс. рублей или 73,9 процента от плана и направлены на ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственные сооружения на них - 2400,7 тыс. рублей, содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственные сооружения на них - 8102,0 тыс. рублей

17. Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

18. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Администрации Фроловского муниципального района

1. В целом представленный проект решения Думы Фроловского муниципального района «Об исполнении районного бюджета за 2020 год» соответствует действующему законодательству.

2. Опубликовать проект решения «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год».

3. Рекомендовать к рассмотрению на публичных слушаниях в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний во Фроловском муниципальном районе, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 25.11.2019 № 76/564 проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год».

Фроловской районной Думе

1. Рекомендовать Фроловской районной Думе утвердить решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год».

2. Опубликовать решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2020 год».

Председатель

И.В. Мордовцева