

Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района

Россия, Кемеровская обл.,
г. Таштагол, ул. Ленина, 60, к. 201
652990

тел./факс 8(38473) 2-35-71
e-mail: ksktmr@mail.ru

Заключение

по результатам внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Таштагольского муниципального
района за 2020 год

1. Общие положения

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Таштагольский муниципальный район» основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законодательства Кемеровской области, Устава Таштагольского муниципального района, Положения о бюджетном процессе в Таштагольском муниципальном районе, иного действующего федерального и областного законодательства, решениями органа местного самоуправления Таштагольского муниципального района.

Органом, организующим исполнение бюджета Таштагольского муниципального района, является Финансовое управление по Таштагольскому району.

Согласно п.2 ст.264.2 БК РФ и п.10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета Таштагольского района за 2020 год.

Решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 24.12.2019г. № 101-пр принят бюджет Таштагольского муниципального района на 2020год и на плановый период 2020 и 2021годов. В течение 2020года в данное Решение о бюджете вносились изменения и дополнения решениями Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 25.02.2020г № 113-пр, от 24.03.2020 г. № 117-пр, от 21.04.2020г № 124-пр, от 19.06. 2020г № 131-

пр, от 25.08.2020 № 142-пр, от 10.11. 2020г № 145-пр. от 16.12. 2020г., от 29.12.2020г.№155-пр.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое исполнение районного бюджета осуществлялось отделением по Таштагольскому району Управления Федерального казначейства по Кемеровской области.

2. Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам

Согласно данным бюджетной отчетности поступления по доходам в 2020 году исполнены в сумме 3 320 402,70 тыс.руб., что по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 3 345 867,10 тыс. рублей составили 99,24%. Неисполненные назначения составили 24464,4тыс. рублей

Доходы бюджета Таштагольского муниципального района в 2020 году выше показателя за аналогичный период прошлого года (3024064,2тыс.руб.) на 296 338,49тыс. рублей или на 9,8%.

Расходы бюджета по Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнены в сумме 3326830тыс. рублей, что по отношению к утвержденным решением о бюджете бюджетным назначениям в сумме 3364277,2тыс. рублей составляет 98,8%. Неисполненные назначения составили 37447,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета Таштагольского муниципального района в 2020 году выше показателя за аналогичный период прошлого года (3013968,95тыс.руб.) на 312861тыс. рублей или на 10%.

При исполнении бюджета 2020 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов соответствует суммарному объему расходов. Результатом исполнения бюджета является дефицит бюджета в сумме 6427,3 тыс. рублей и не превысил ограничения, установленный п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ показатель - 10 процентов от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в собственных доходах бюджета Таштагольского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом составила 83,97%.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета увеличились следующим образом:

- доходы бюджета – на (+) 636282,7 тыс. рублей или (+) 23,7% в основном за счет безвозмездных поступлений;
- расходы бюджета – на (+) 642710 тыс. рублей или (+) 23,9%;
- прирост расходов в большем объеме, чем прирост доходов повлек увеличение дефицита бюджета на (+) 6427,3 тыс. рублей или (+) 3,1%;
- верхний предел муниципального долга 10354 тыс. рублей

3.Формирование и исполнение доходной части бюджета

Таштагольского муниципального района

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района (ф. 0503117) объем доходов бюджета за 2020 год составил 3320402,7тыс.руб, что на 25464,4тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

В таблице 1 приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района на основании отчетности (по ф. 0503117).

тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнено	Уд.вес	Изменения 2020 к 2019
Налоговые доходы	274760,34	447910,4	445880,6	13,43	171 120,26
Неналоговые доходы	78178,89	86581,9	86462	2,60	8 283,11
Безвозмездные поступления	2 671 124,99	2811374,8	2788060,1	83,97	116 935,21
В т. ч.: субвенции	1202690,88	966590,8	964923,9	29,06	80,23
Итого доходов	3 024 064,21	3 345 867,10	3 320 402,70	100,00	296 338,49
в том числе собственные доходы согласноБК	1 821 373,33	2 379 276,30	2 355 478,80	70,94	534 105,47
удельный вес собственных доходов. %	60,23	71,11	70,94		

Собственные доходы бюджета муниципального района за 2020 год, определяемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, составили 2355478,8тыс.руб., увеличились на 534105,47тыс.руб. или 29% по сравнению с 2019 годом. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета муниципального района в 2020 году составил 70,94%, против 60,2% в 2019 году.

Объем доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составил в 2020 году 532342,6 тыс. рублей в результате следующего:

Налоговые доходы в 2020 году составили 83,7% собственных доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и 13,4% всех доходов бюджета муниципального района (в 2019 году соответственно 77% и 6,5%). Исполнение бюджета за 2020 год по налоговым доходам составило 445880,6тыс. рублей или 99% к окончательному плану. К уровню 2019 года объём полученных налоговых доходов в бюджет муниципального района увеличился на 62% или на 171120,26тыс. рублей.

	2019	2020			
		Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес
НДФЛ	210675,23	392493,1	390550,8	87,59	179875,57
Усно	25536,57	27414,3	27341,2	6,13	1804,63
Единый налог на вмененный доход	23424,95	21537,7	21526,5	4,83	-1898,45
Единый сельскохозяйственный налог					0

Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	513,08	423,4	420,4	0,09	-92,68
Транспортный налог	1576,85			-	-1576,85
Государственная пошлина	13033,65	6041,9	6041,7	1,36	-6991,95
Всего налоговые доходы	274760,34	447910,4	445880,6	100	171120,26

Формирование доходов бюджета Таштагольского муниципального района осуществляется главным образом за счёт поступлений по двум основным видам платежей: налог на доходы физических лиц, УСНО, ЕНВД. На их долю в 2020 году пришлось 87,59% НДФЛ, 6,13% УСНО, 4,83% ЕНВД от суммы налоговых доходов бюджета, тогда как в 2019 году 76,6% НДФЛ, 8,5% ЕНВД и УСНО 9,3%.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является крупнейшим источником налоговых доходов бюджета муниципального района.

В 2020 году на него пришлось 11,7% всех доходов бюджета района и 87,6% от налоговых доходов (в 2019 году: 6,9% и 76,7% соответственно). В сравнении с прошлым годом сумма поступлений по налогу увеличилась на 179875,57 тыс.руб. и составила 179875,6 тыс.руб. (в 2019 году 180271 тыс.руб.). В отчетном периоде рост поступлений от НДФЛ связан с увеличением налогоплательщиков налога.

Увеличение доходов в местный бюджет по НДФЛ, связано с заключенным соглашением о сотрудничестве между Правительством Кемеровской области – Кузбасса и индивидуальным предпринимателем Прокудиным И.Ю..

В соответствии с соглашением ИП Прокудин И.Ю. перечислил в консолидируемый бюджет Таштагольского муниципального района в 2020 году – 224,6 млн. рублей.

По дополнительному нормативу отчислений (21,14%) на 01.01.2021 году поступило в районный бюджет 314 533,3 тыс.руб. На 01.01.2020 года дополнительный норматив составил (20,63%), поступило 168 737,8 тыс.руб., или больше на 145 795,5 тыс.рублей, к уровню исполнения 2019 года.

Основными источниками поступлений по налогам на совокупный доход в 2020 году является ЕНВД и УСНО. Поступления от специальных налоговых режимов в 2020 году составили 48867,7 тыс.руб., на уровне прошлого года - 48961,52 тыс.рублей. Снижение доходов по ЕНВД в 2020 году на 1898,45 тыс.руб., к уровню прошлого года связано с выпадающим доходом бюджета Таштагольского района в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. С 01 января 2021 года на территории Российской Федерации отменен специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за отчетный период составило 420,4 тыс. рублей или 99 процента запланированного годового объема доходов. По состоянию на 01.01.2020 года применяли патентную систему налогообложения 29 плательщиков. Снижение в 2020 году поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в анализируемом периоде обусловлены наличием недоимки по налогу, что является основанием для отказа в применении патентной системы налогообложения, а как следствие переход на иные системы налогообложения. в частности на систему налогообложения в виде УСН, а также с выпадающим доходом бюджета Таштагольского района в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Поступление государственной пошлины в 2020 году уменьшились в 2 раза к уровню прошлого года, исполнение составило 6041,7 тыс. руб.. Утвержденные бюджетные назначения в сумме 6041,9 тыс. руб. исполнено на 99,9%. В сравнении с 2019 годом поступления уменьшились на 6991,95 тыс. руб. за счет того, что с 1 января 2020 года госпошлина от МФЦ за регистрацию прав на недвижимость и госпошлина от МФЦ за выдачу паспорта, централизуется в областной бюджет. В бюджет района поступила госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями.

Неналоговые доходы в 2020 году исполнены в сумме 86462 тыс.руб и составили 16% собственных доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и 2,6% всех доходов бюджета муниципального района (в 2019 году 78178,8 или 1,85%).

Неналоговые доходы в 2020 году выше уровня исполнения за соответствующий период прошлого года на 8283,11 тыс. рублей или на 10,6%. (см. таблицу 2). Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год по неналоговым доходам выполнены на 99%.

Одним из крупных администраторов доходов бюджета является Комитет по управлению муниципальным имуществом Таштагольского района.

Таблица 2

Исполнение доходной части бюджета муниципального района по неналоговым доходам за 2020 год

тыс.руб

	2019	2020			Изменения 2020 к 2019
		Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
Доходы от использования имущества	42778,73	38886,8	38770,2	44,84	-4008,53
Платежи при пользовании природными ресурсами	794,54	10283,6	10283,6	11,89	9489,06
Доходы от оказания платных услуг	19803,52	17576,3	17576,2	20,33	-2227,32
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10080,52	18192,6	18192,4	21,04	8111,88

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4756,2	1353,6	1353,6	1,57	-3402,6
Прочие неналоговые доходы		289	286		286
Всего неналоговые доходы	78178,89	86581,9	86462	100	8283,11

На доходы от использования имущества пришлась львиная доля 44,8% неналоговых доходов бюджета Таштагольского района, в 2019 - 42778,7 тыс.руб. или 54,7%. Поступление доходов от использования имущества (арендной плате за землю, доходы от сдачи имущества в аренду) в 2020 году исполнены за в сумме 38 770,2тыс. рублей тыс.руб., в том числе :

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки поступили в бюджет района в сумме 28793,5 тыс.руб. или 99 % от годовых плановых назначений. Поступление указанного доходного источника за 2019 год выше показателей поступления за 2020 год на 4061,5тыс. руб.

В части осуществления претензионно – исковой работы предъявлено претензий по взысканию арендной платы за земельные участки, неосновательного обогащения и пени в количестве 1 317 на сумму 11 752,65 тыс. рублей, удовлетворено из них 1161 претензий на сумму 11 741,78 тыс. рублей.

Предъявлено 5 исков на сумму 405,7 тыс. рублей по взысканию арендной платы за земельные участки, из них удовлетворено 5 исков на сумму 371,2 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю поступлений арендной платы за землю приходится 42,5%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), исполнены в бюджете района за отчетный период в сумме 9881,5тыс. рублей или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Доходы 2020 года на 89,5 тыс. рублей выше доходов за 2019год. Значительная часть договоров заключены по результатам проведения открытого аукциона на право заключения договоров аренды муниципального имущества.

На долю доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в неналоговых доходах за 2020 год приходится 11 %.

Поступление в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду исполнено в сумме 10383,6тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления платежей увеличилось в 13 раз или на 9489,06 тыс. рублей. Южно-Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора разъясняет, что увеличение поступлений в 2020 году в сравнении с поступлениями прошлых лет связано с реконструкцией и временным изменением технологических процессов в филиале АО «ЕВРАЗ объединенный ЗСМК»- «Евразруда».

Доля указанного доходного источника в общей сумме неналоговых поступлений составила 11,89%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнены за отчетный период в сумме 17576,2тыс.руб. ниже

поступлений прошлого 2019года. В связи с распространением в 2020году новой коронавирусной инфекции (COVID-19) общеобразовательные учреждения перешли на дистанционное обучение в апреле и ноябре 2020г., в результате чего объемы средств от родительской платы уменьшились.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Таштагольского района исполнены в сумме 21,9тыс.руб. Плательщиками которых являются МП «Лечебно-оздоровительный центр», МП «Фармация».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 18192,4тыс. рублей или 100% к запланированному на год показателю. Поступление за отчетный период выше поступлений за соответствующий период 2019 года на 8111,88 тыс. рублей. Доходов от продажи земельных участков поступило 15 264,3 тыс.руб., продано 33 земельных участков в собственность физическим и юридическим лицам.

Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в неналоговых доходах составляет 21,04 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет в объеме 1353,6 тыс. рублей или 100% от запланированного на год объема. Поступления текущего года меньше поступлений соответствующего периода прошлого года на 3402,6тыс. рублей. Доля доходов от поступления штрафов, санкций , возмещение ущерба в неналоговых доходах бюджета составляют 1,57%.

	2019	2020			
		Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес
Дотации	983324,3	909959,5	909959,5	32,64	- 73 364,80
Субсидии	127 446,67	465445,6	445960,8	13,43	318 514,13
Субвенции	1202690,87	966590,8	964923,9	34,61	- 237 766,97
Иные межбюджетные трансферты	361719,6	461431,2	459462,2	16,48	97 742,70
прочие безвозмездные поступления		7887,7	7887,7	0,28	
доходы	-4056,45	60	-134		
Безвозмездные поступления итого	2 671124,99	2811374,8	2788060,1	83,9	116 935,21
Всего общая сумма доходов	3 024 064,21	3345867,10	3320402,70	100	296 338,49

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета муниципального района в 2020 году составили 83,9 % всех доходов бюджета или 2788060,1тыс.руб.. В 2019 году на их долю приходилось 88% Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района в 2020 году увеличились на 4,3% или на 116935,21 тыс.руб. по сравнению с 2019годом.

Доходы бюджета муниципального района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в 2020 году в разрезе их основных видов формировались следующим образом:

Дотации из областного бюджета в 2020 году исполнены 909959,5 тыс. руб. 983324,39 тыс. руб. за 2019 год, т.е. уменьшились на 73364,8 тыс. руб. Доля дотаций из областного бюджета в общей сумме безвозмездных поступлений в 2020 году составила 32,6%, тогда как в 2019 году доля дотаций соответственно составляла 36,8%.

Субсидии из областного бюджета в 2020 году исполнены в сумме 445960,8 тыс. рублей или 95,8% от утвержденных бюджетных назначений, и увеличились на 318514,13 тыс. руб. к уровню 2019 года (127446,67 тыс. руб.) Доля субсидий в безвозмездных поступлениях в бюджет муниципального района составила 13,4%.

Субвенции бюджету муниципального района в 2020 году предоставлены в объеме 964923,9 тыс. рублей или 99% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (1202690,87 тыс. руб.) поступления по данному виду доходов уменьшились на 237766,97 тыс. рублей. Доля субвенций в безвозмездных поступлениях в бюджете муниципального района уменьшилась на 11 пунктов в 2020 году и составила 34%.

Доходы по статье «Иные межбюджетные трансферты» в бюджет Таштагольского муниципального района за 2020 год исполнены в сумме 459462,2 тыс. рублей, в сравнении с 2019 годом (361719,6 тыс. руб.) поступления уменьшились на 97742,6 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения исполнения доходной части бюджета Таштагольского муниципального района за 2020 год можно отметить, что наибольший вклад в формирование общего объема налоговых поступлений бюджета района принадлежит администратору доходов – Управлению Федеральной налоговой службы России №13 по Кемеровской области, благодаря соглашению о сотрудничестве между Правительством Кемеровской области – Кузбасса и индивидуальным предпринимателем Прокудиным И.Ю. Зависимость бюджета Таштагольского муниципального района от поступлений из бюджетов других уровней в 2020 году продолжает оставаться существенной.

С 1 января 2020 года в отношении муниципальных образований применяется положение статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ, согласно которого муниципальное образование обязано составить перечень налоговых расходов и ежегодно осуществлять их оценку. Результаты оценки должны учитываться при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ.

4. Исполнение бюджета Таштагольского муниципального района по расходам

Расходы бюджета Таштагольского муниципального района в 2020 году составили 3326830тыс. рублей при утвержденных назначениях 3364277,2 тыс. рублей (исполнение 98,8%), в 2019г – 3024968,9тыс.руб. и также 98% от плана.

Важным моментом корректировки налоговой политики явился тот факт, что побочным последствием кризиса, связанным с COVID-19, является рост уровня безработицы, поскольку в условиях пандемии многие физические лица и предприниматели лишились работы, а бюджеты и государственные внебюджетные фонды лишаются, соответственно, налогов и отчислений от физических и юридических лиц. Отмечаемое в этот момент снижение бюджетной результативности, а как следствие снижение собственных источников дохода, влечет за собой ограничение расходов .

Структура исполнения бюджета Таштагольского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов представлена таблицей тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Исполнение за 2018	Утверждено	Исполнено	Уд.вес	Отклонение
				тыс.руб.	тыс.руб.	струк-тура,%	гр.6- гр.4, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы бюджета, ВСЕГО		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
	в том числе						
1	Общегосударственные вопросы	100	79 580,55	74 043,10	73 249,00	2,20	- 6 331,55
2	Национальная оборона	200	1 574,50	1 580,20	1 580,20	0,05	5,70
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	13 052,77	15 418,70	15 312,60	0,46	2 259,83
4	Национальная экономика	400	151 350,85	331 162,70	331 162,70	9,95	179 811,85
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	500	553 388,29	842 101,00	819 529,00	24,63	266 140,71
6	Образование	700	1 226 130,41	1 356 243,70	1 350 148,60	40,58	124 018,19
7	Культура, кинематография и средства массовой информации	800	172 672,42	174 460,00	173 524,60	5,22	852,18
8	Здравоохранение	900	16 784,00	1 258,40	1 258,40	0,04	- 15 525,60

9	Социальная политика	100	637 628,14	354 110,10	353 070,40	10,61	- 284 557,74
10	Физическая культура и спорт	110	117 474,98	99 421,60	93 517,00	2,81	- 23 957,98
11	Средства массовой информации	120	2 458,85	2 426,70	2 426,70	0,07	-32,15
12	Обслуживание муниципального долга	130	3,95	10,40	10,40	0,00	6,45
13	Межбюджетные трансферты	140	41 869,24	112 040,60	112 040,60	3,37	70 171,36

По разделам муниципального бюджета исполнены утвержденные назначения. Наибольший процент не освоенных бюджетных средств приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 22572 тыс.руб., 11 «Физическая культура и спорт»- в сумме 5904,6 тыс.руб.

Наибольшую долю расходов в бюджете муниципального района составили расходы на образование – 40,58 % как и в 2019г, жилищно-коммунальное хозяйство – 24,6% против 18,3% 2019г.

Бюджет Таштагольского муниципального района на 2020 год сформирован и исполнен в разрезе 31 муниципальных программ .

В составе расходов бюджета на 2020 год утверждены ассигнования по 31 программе в сумме 848451,23 тыс.руб, что составляет 25,5% в общих расходах бюджета на 2020 год. Процент кассового исполнения муниципальных программ варьируется от 87% - 100% .По оценке эффективности муниципальных программ, проведенной в ходе внешней проверки, на основании показателей целевых индикаторов, в большинстве случаев эффективность программ находится в зависимости от изменения доходной части бюджета Таштагольского муниципального района за счет изменения налогового и бюджетного законодательства и задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

5. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному разделу составляет 73249,02 тыс. рублей или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2019года расходы по разделу произведены на 6331,55тыс.руб. меньше. При этом расходы на содержание органов местного самоуправления включают кроме заработной платы работников , служащих, иные расходы, которые осуществлялись в режиме жесткой экономии. Расходы по разделу 01 составляют 2,2% .

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» реализованы следующие программы:

- «Управление и распоряжение муниципальным имуществом составляющим муниципальную казну» 4968,2 тыс.руб.;

5.1. Резервный фонд Таштагольского муниципального района

В соответствии с решением СНД ТМР от 24.12.2020 № 1155-пр утвержден размер резервного фонда Администрации Таштагольского муниципального района на 2020 год в сумме 0 тыс. рублей

6. Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»

Согласно отчета, исполнение расходов по данному разделу составило 1580,2тыс.руб., или 100 % от плановых показателей. В сравнении с предыдущим периодом, в котором сумма составляла 1574,5 тыс.руб., отклонение составило 5,7 тыс.руб..

7. Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно отчета (ф. 0503117) исполнение расходов по данному разделу составило 15312,55тыс.руб. или 99% от утвержденных бюджетных назначений, что на 2259,7тыс.руб. больше уровня 2019года (13052,77тыс.руб.) .

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в таблице 6.

Таблица 6

		2019г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	13052,77	15 418,70	15 312,60	0,46	2259,83
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	7054,77	8710,36	8604,17	0,26	1549,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	314	5998	6708,38	6708,28	0,20	710,28

В рамках раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» реализованы следующие муниципальные программы:

-МП «Обеспечение безопасности условий жизни населения и деятельности предприятий в Таштагольском муниципальном районе» - 2402,55тыс.руб (1531.9тыс.руб.-2019); подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Таштагольском муниципальном районе» - 1671,94тыс.руб. больше на 728,29тыс. рублей чем в 2019году (943,65тыс.руб);

-«Борьба с преступностью»- в сумме 5799тыс.руб., что на 104 тыс.руб. меньше чем в 2019году (5903 тыс.руб.).

8. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2020 году составили 331162,66тыс. рублей что на 179811,82тыс.руб. больше чем в 2019году-151350,84тыс.руб.

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 04 «Национальная экономика» представлены в таблице 7.

Таблица 7

		2019г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Национальная экономика	400	151350,84	331 162,70	331 162,70	9,95	179811,86
Топливо-энергетический комплекс	402	75484,19	38052,5	38052,5	1,14	-37431,69
Сельское хозяйство и рыболовство	405	75,28	37,75	37,75	0,00	-37,53
Транспорт	408	28500	22700	22700	0,68	-5800
Дорожное хозяйство	409	16335,62	66379,22	66379,22	2,00	50043,6
Другие вопросы в области национальной экономики	412	30019,26	203993,18	203993,18	6,13	173973,92

Основную долю расходов составили расходы по подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс» 38052,5тыс.руб. , что на 37431,69 тыс. рублей меньше уровня за аналогичный период 2019 года (75484,19тыс.руб.), возмещение понесенных затрат.

По разделу 04 составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило в сумме 66379,22тыс.руб.. По данному разделу реализовано выполнение следующих программ:

- «Развитие улично-дорожной сети» -66379,22тыс.руб.(2019год-16285,62 тыс.руб.);

-«Поддержка малого и среднего предпринимательства» - 3977,78тыс.руб.

Возмещение убытков, возникших в результате применения государственных цен на реализацию угля населению 38052,5тыс.руб.

9. Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение бюджета муниципального района за 2020 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 819529,02тыс.руб.. исполнено больше на 286140,73тыс.рублей в сравнении с 2019годом (533388,29тыс.руб)

Данные о расходах бюджета муниципального района в разрезе раздела, подраздела функциональной классификации расходов по КБК таблица 8.

Таблица 8
тыс. рублей

		2019г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	05 00	553388,29	842 101,00	819 529,00	24,63	266140,71
Жилищное хозяйство	501	7259,48	65773,04	44340,71	1,33	37081,23
Коммунальное хозяйство	502	519955,81	635454,63	635454,63	19,10	115498,82
Благоустройство	503	21551,42	39384,76	38246,93	1,15	16695,51
Другие вопросы в области	505	4621,58	101488,55	101486,75		96865,17

По данному разделу реализуется выполнение следующих программ:

- «Строительство и реконструкция объектов» исполнена в сумме 36443,3тыс.руб.;
- « Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства» исполнено в сумме 83374,93тыс.руб в сравнении с 10551,09 тыс.руб. в 2019году; подпрограмма «Чистая вода» исполнена в сумме 30755,11тыс.руб. подпрограмма «Энергосбережение и повышение эффективности в Таштагольском муниципальном районе» исполнена в сумме 52360тыс.;
- «Благоустройство» исполнена в сумме 38246,93тыс.руб. у уровню 2019года 21551,42 тыс.руб. ;

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 1226130,41 тыс. руб. В результате расходы по разделу «Образование» увеличились на 67903,98 тыс. рублей по сравнению с 2018годом 1158226,43 тыс.руб .

Расходы по разделу «Образование» представлены таблицей :

		2018г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Образование	07 00	1226130,41	1 356 243,70	1 350 148,60	40,58	124018,19
Дошкольное образование	07 01	7177,33	394860,99	394628,89	11,86	387451,56
Общее образование	07 02	621617,69	720897,85	718477,16	21,60	96859,47
Дополнительное образование	0703		122223,1	118786	8,8	
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	3195,72	1821,07	1821,07	0,05	-1374,65
Другие вопросы в области образования	07 09	112605,94	116440,63	116435,42	3,50	3829,48

По данному разделу реализовалось выполнение следующих программ:

- «Развитие образования»(дошкольное) в сумме 5988,7тыс.руб.
- «Развитие образования» в сумме 28968,3тыс.руб
- «Молодежная политика» исполнены в сумме 1821,07тыс.руб. к уровню 2019года. 106,5тыс.руб.;
- « Безопасность дорожного движения» исполнены в сумме 40тыс.руб
- « Строительство и реконструкция объектов» исполнены в сумме 130191,64тыс.руб. к уровню в 2019года 74929,43тыс.руб..

10. Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Исполнено бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2020 год в сумме 173524,58тыс.руб. , что на 1147,83тыс. руб. меньше к уровню 2019года . Расходы бюджета в разрезе классификации расходов приведены в таблице 10.

тыс. рублей

		2018г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Культура, кинематография, средства массовой информации	800	174672,42	174 460,00	173 524,60	5,22	-1147,82
Культура	801	167333,43	169018,54	168105,79	5,05	772,36
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации	804	5338,99	5441,48	5418,78	0,16	79,79

По разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» осуществлено исполнение следующих программ:

- «Возрождение коренного шорского народа»- в сумме 944,81 тыс.руб.
- «Развитие культуры »- в сумме 2122,27тыс.руб.

11. Расходы по разделу 09 "Здравоохранение, физическая культура и спорт"

По разделу 09 «Здравоохранение» исполнено за 2020 год в сумме 1258,41тыс.руб.. на 100% от утвержденных бюджетных назначений.

По данному разделу реализовалось выполнение следующих программ:

- МП «Здоровье. Подготовка специалистов здравоохранения» исполнено в сумме 1258,42тыс. руб. , в 2019году - 740тыс.руб., , т.е район ориентирован на высоко квалифицированных специалистов.

12. Расходы по разделу 10 «Социальная политика»

Расходы по разделу «Социальная политика» утверждены в сумме 354110,09тыс.руб., исполнены в сумме 353070,37тыс.руб. или 99%. Расходы по этому разделу уменьшились на 284557,74тыс.руб. в сравнении с исполнением бюджета за 2019год в сумме 637628,14тыс.руб.

тыс. рублей

		2018г	2020г			
		Исполнено	Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Социальная политика	10 00	637628,14	354 110,10	353 070,40	10,61	-284557,74
Социальное обслуживание населения	10 02	153256,25	154524,39	154495,3	4,64	1239,05
Социальное обеспечение населения	10 03	241601,34	35230,89	35070,34	1,05	-206531
Охрана семьи и детства	10 04	206419,95	130050,13	129216,04	3,88	-77203,91
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	32784,78	30307,13	30292,13	0,91	-2492,65

По данному разделу реализовалось выполнение следующих программ:

- «Социальная поддержка населения» 9164,49тыс.руб. к уровню 2019года 9379,05тыс.руб.;

- «Обеспечение жильем молодых семей» исполнены в сумме 2520,3 тыс.руб. ниже уровня 2019г.- 4182,4тыс.руб.

- «Развитие образования», подпрограмма Меры социальной поддержки семьям опекунов и приемным семьям в сумме 805тыс.руб;

- «Дети сироты» исполнена в сумме 53068,97тыс.руб. ;

- «Социальная поддержка населения», социальная поддержка нуждающихся в сумме 10277,57тыс.руб. больше уровня 2019г – 7551,4 тыс.руб

- «Строительство и реконструкция объектов» в сумме 10936,78 тыс.руб. ниже уровня исполнения за 2019г в сумме 24265,82тыс.руб. ;

13. Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» утверждены в сумме 117474,98тыс.руб., исполнены на 100%, больше уровня 2017г.- 36834,52тыс.руб..

Структура исполнения расходных обязательств по разделу «Физическая культура и спорт» приведена в таблице

		тыс.руб				
		2018г	2020г			
			Утверждено	Исполнено	Уд вес	отклонения
Расходы бюджета - ВСЕГО:		3 013 968,95	3 364 277,20	3 326 830,00	100,00	312 861,05
Физическая культура и спорт	110	117474,98	99 421,60	93 517,00	2,81	-23957,98
Физическая культура	11 01	46347,72	44752,6	44340,97	1,33	-2006,75
Массовый спорт	11 02	10063,4	3703,89	3700,73	0,11	-6362,67
Спорт высших достижений	1103		45837,44	40385,91	1,21	
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	4168,94	5127,63	5089,42	0,15	920,48

По данному разделу реализовалось выполнение программ:

- «Развитие физической культуры и спорта » в сумме 900,73 тыс.руб. ниже уровня 2019года - 1824 тыс.руб.;

- «Возрождение и развитие коренного (шорского) народа.»- исполнена в сумме 27,61тыс.руб..

14. Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»

Расходы по разделу «Средства массовой информации» утверждены в сумме 2426,66тыс.руб., исполнены на 100%, ниже уровня 2019года на 32,18тыс. рублей (2458,84тыс.руб.).

По данному разделу реализовалось выполнение муниципальной программы «Пресса» в этой же сумме .

15. Расходы по разделу 13 «Обслуживание внутреннего муниципального долга»

В соответствии с решением СНД ТМР от 24.12.2020 № 155-пр обслуживание муниципального долга Таштагольского муниципального района на 2020 год составило в сумме 10,36 тыс. руб..

Предельный размер муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п.3 ,п5. ст.107 БК РФ).

Муниципальные гарантии в течение 2020 года не предоставлялись.

16.Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»

Оказание финансовой помощи из муниципального бюджета бюджетам поселений производилось в виде межбюджетных трансфертов в соответствии с формами финансовой поддержки, предусмотренными Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 24.11.2005 № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области-Кузбассе»(с изменениями и дополнениями).

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетом Таштагольского муниципального района за 2020 год поселениям составил в сумме 448899,04тыс. руб.. В структуре расходов бюджета доля межбюджетных трансфертов по итогам 2020 года составила 13% .

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений за 2020 год составил в сумме 434233,38 тыс. руб..

Администрацией Таштагольского муниципального района бюджетная политика в области межбюджетных отношений строилась с учетом необходимости выравнивания уровня социально-экономического развития поселений района, обеспечения финансовой стабильности бюджетов поселений, создания стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджеты сельских поселений с целью эффективного и качественного выполнения обязательств перед населением органами местного самоуправления. Необходимо проанализировать факторы, влияющие на снижение собственных доходов бюджета, и рассмотреть возможность разработки мероприятий по их мобилизации, как в части повышения эффективности использования казны муниципального образования, земельных ресурсов, оптимизации налоговых расходов, так и в части обеспечения повышения субсидирования из вышестоящих бюджетов на софинансирование решения вопросов местного значения.

В Ы В О Д Ы:

Годовой отчет об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района представлен в контрольно-счетную комиссию Таштагольского муниципального района для проведения внешней проверки и дачи заключения в объеме, предусмотренном «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №

191н).

Доходы бюджета Таштагольского муниципального района исполнены в 2020 году сумме 3320402,7 тыс.руб., что выше показателя за аналогичный период прошлого года на 296 338,49 тыс. рублей или на 9,8%.

Расходы бюджета района по отчету исполнены в сумме 3326830 тыс. рублей, увеличились по отношению к исполнению за 2019 год на 312861 тыс. рублей или на 10%.

По итогам исполнения бюджета района за 2020 год следует отметить увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей на 179403,37 тыс.руб. к уровню исполнения бюджета за 2019 год.

При исполнении бюджета 2020 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов соответствует суммарному объему расходов. Результатом исполнения бюджета является дефицит бюджета в сумме 6427,3 тыс. рублей и не превысил ограничения, установленный п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ показатель - 10 процентов от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района за 2020 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме .

Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района за 2020 год позволяют признать его достоверным и соответствующим бюджетному законодательству Российской Федерации. Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района **предлагает:**

Рассмотреть и предложить к утверждению годовой отчет об исполнении муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» за 2020 год в соответствии с положениями статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящим заключением.

Председатель КСК ТМР



Е.Н.Мельник

24.03.2021