+ 

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИСИИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«28» апреля 2021 г. №1

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**бюджета Малмыжского муниципального района**

**Кировской области за 2020 год**

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района Кировской области за 2020 год» подготовлено по результатам выборочной внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение составлено в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе муниципального образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 № 5/25 (с изм. от 26.10.2018 №3/22) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Бюджетная отчётность за 2020 год в контрольно-счётную комиссию Малмыжского муниципального района представлена своевременно (до 1 апреля 2021 года).

**1.Внешняя проверка бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе органом, ответственным за составление и исполнение бюджета района является Финансовое управление администрации Малмыжского муниципального района. Решением Думы Малмыжского муниципального района от 13.12.2019 № 3/34 «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утверждены 5 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация муниципального образования Малмыжский муниципальный район (далее – Администрация);

- Районная Дума Малмыжского района (далее – районная Дума);

- Финансовое управление администрации Малмыжского района (далее – Финансовое управление);

-Управление образования администрации Малмыжского района (далее – Управление образования);

-Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Малмыжского района (далее – Управление культуры).

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, которая начата Контрольно-счетной комиссией 08 апреля 2021 года по следующим учреждениям – Администрация, Управление образования и Управление культуры и в настоящее время не закончена.

Годовая бюджетная отчетность в основном подготовлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

**2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства**

**при организации бюджетного процесса.**

Бюджет Малмыжского муниципального района на 2020 год утвержден решениемМалмыжской районной Думы от 13.12.2019 № 3/34 по доходам 514632,81 тыс. рублей, расходам 518532,51 тыс. рублей с дефицитом 3899,7 тыс. рублей.

Предельные значения параметров бюджета района, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

В течение 2020 года районной Думой Малмыжского района было принято шесть решений о внесении изменений в бюджет Малмыжского района, которые в итоге снизили плановые показатели:

- доходной части бюджета до 512919,3 тыс. рублей, что ниже первоначальных на 1713,51 тыс. рублей или 0,34%,

- расходной части до 511352,74 тыс. рублей, что ниже первоначальных на 7179,77 тыс. рублей или 1,39%,

В результате изменений плановые показатели профицита бюджета составили 1566,57 тыс. рублей, снизив размер дефицита бюджета на 5466,27 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета в течение года осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета, который по состоянию на 01 января 2020 года составлял 4641,61 тыс. рублей, в том числе средства от оказания платных услуг 587,95 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2021 года составили 10235,27 тыс. рублей, в том числе средства от оказания платных услуг 644,96 тыс. рублей.

В рамках установленных полномочий по внешнему финансовому контролю контрольно-счетной комиссией проводилась экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет 2020 года, по результатам которых были подготовлены заключения. Выявляемые нарушения и замечания оперативно устранялись и корректировались.

Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утверждены 19 декабря 2019 года и доведены финансовым управлением до ГРБС 24 декабря 2019 года.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Малмыжского района, утвержден приказом финансового управления от 12.12.2020 №41/1.

Предоставляемые объемы межбюджетных трансфертов из бюджета района доводились финансовым управлением в соответствии с Порядком направления уведомлений, утвержденным приказом финансового управления от 12.12.2019 №41/1, в программном комплексе «Бюджет-Смарт».

Шесть раз изменения в показатели сводной бюджетной росписи вносились на основании решения районной Думы Малмыжского района о внесении изменений в бюджет на 2020 год, и пять раз согласно приказам финансового управления об изменении сводной бюджетной росписи в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ч.1 ст. 36 Положения о бюджетном процессе:

- от 28.12.2019 №54 и от 26.02.19 №7 - в связи с увеличением субвенции по госстандарту общеобразовательным учреждениям на 4125 тыс. рублей, предоставлением субсидии на развитие и укрепление МТБ домов культуры в сумме 1151,78 тыс. рублей, а также перераспределения между разделами, подразделами, целевыми статьями, в том числе по уточнению софинансирования средств областного бюджета;

- от 29.04.2020 №4 – постановлением администрации Малмыжского района от 13.04.2020 №216 определена денежная компенсация на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья за счет средств районного бюджета в сумме 22,14 тыс. рублей, снято бюджетное финансирование на оплату труда финансового управления администрации района в сумме 247,14 тыс. рублей, выделена субсидия МУП Малмыж ПАТ на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в сумме 225 тыс. рублей;

- от 15.06.2020 №14 – согласно постановлению Правительства Кировской области от 10.06.2020 №293-П распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений вКонституцию РФ на новый раздел подраздел расходов 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в размере 546 тыс. рублей;

- от 31.08.2020 №18 – в соответствии с Положением о персонифицированном дополнительном образовании детей, утвержденном постановлением администрации от 13.04.2020 №220, предусмотрены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в Малмыжском районе в размере 496,38 тыс. рублей путем перераспределения с подведомственных учреждений дополнительного образования на Управление образования в пределах выделенных ассигнований, которое в данном случае является главным распорядителем указанных средств бюджета.

Постановлением администрации района от 02.09.2020 №495 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения персонифицированного финансирования в Малмыжском районе. Первоначальный размер субсидии определен в соответствии с нормативом обеспечения сертификата, утвержденного постановлением администрации Малмыжского района от 26.08.2020 №484.

Также данным приказом внесены изменения по ГРБС – управление культуры, в части перераспределения бюджетных ассигнований между видами расходов в пределах выделенных ассигнований;

- от 08.09.2020 №19 – в пределах выделенных ассигнований перераспределены средства между тремя ГРБС - управлению образования на осуществление закупок общеобразовательными учреждениями предоставлены средства местного бюджета в размере 316,42 тыс. рублей, администрации района на выделение земельных участков из земель с/х назначения в счет невостребованных земельных долей и от права собственности на которые отказались в сумме 40,42 тыс. рублей, за счет снятия ассигнований на выплату персоналу финансового управления в размере 356,85 тыс. рублей.

Замечания к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2020 год» отсутствуют.

Фактическое исполнение бюджета за 2020 год по доходам составило 509030,65 тыс. рублей, по расходам 503437 тыс. рублей с профицитом в объеме 5593,65 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета района в динамике за 2018-2020 гг. представлена в таблице.

**Анализ исполнения бюджета района за 2018-2020 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2018 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2019 году (тыс.руб.)** | **Первоначальные плановые показатели бюджета на 2020 год** | **Уточненные плановые показатели бюджета на 2020 год** | **Исполнение бюджета за 2020 год** | **% исполнения бюджета 2020 года** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения 2020/**  **2019** |
| **1. Доходы бюджета** | 463364,3 | 466054,5 | 514632,81 | 512919,3 | 509030,65 | 99,2 | 98,9 | 109,2 |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые** | 113976,6 | 116110,8 | 115186,3 | 104919,96 | 106305,54 | 101,3 | 92,3 | 91,6 |
| **В т.ч. безвозмездные поступления** | 349387,7 | 349943,7 | 399446,51 | 407999,34 | 402725,11 | 98,7 | 100,8 | 115,1 |
| **2. Расходы бюджета** | 463730,7 | 473971,7 | 518532,51 | 511352,74 | 503437 | 98,5 | 97,1 | 106,2 |
| **3. Дефицит/профицит (-/+)** | **-366,4** | **-7917,2** | **-3899,7** | **+1566,57** | **+5593,65** | 357,1 | **58,9** | **41,4** |

Основные показатели бюджета района в течение года снижены к первоначальному плану в части доходов на 1713,51 тыс. рублей (0,34%) за счет снижения прогноза по поступлениям от налоговых и неналоговых доходов, в части расходов на 7179,77 тыс. рублей (1,39%).

В течение 2020 года прогноз всех видов поступлений корректировался в целом шесть раз, составив в конечном итоге:

- по налоговым доходам 793377 тыс. рублей,

- по неналоговым доходам 25542,96 тыс. рублей,

- по безвозмездным поступлениям 407999,34 тыс. рублей.

Прогноз собственных доходов районного бюджета на 2020 год составил с учетом корректировки 333302,52 тыс. рублей, увеличившись к первоначальным показателям на 7002,31 тыс. рублей или 2,1%, в том числе за счет увеличения:

-безвозмездных поступлений (за исключением субвенций) на 17268,65 тыс. рублей или 8,2%.

- налоговых доходов на 653,2 тыс. рублей или 0,8%,

- и значительного снижения неналоговых доходов на 10919,58 тыс. рублей или 29,9%.

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов изменились по отношению к первоначальным следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | Сумма изменений | % | Неналоговые доходы | Сумма изменений | % |
| НДФЛ | +1670,4 | +5,1% | Штрафы | +810,34 | +100% |
| Акцизы | -721 | -11% | Плата за загрязнение окружающей среды | -436,51 | -91,7% |
| УСНО | +1580,48 | +6,5% | Доходы от аренды земли | -157,07 | -6,3% |
| ЕНВД | -956,65 | -13,2% | Доходы от аренды имущества | -414,23 | -8,8% |
| ЕСХН | -215,8 | -71,7% | Прочие доходы от использования имущества | +94,15 | +1883,2% |
| Налог на имущество | -576,2 | -9,9% | Доходы от оказания платных услуг по образовательным учреждениям | -11167,21 | -45,4% |
| Доходы от оказания платных услуг по учреждениям культуры | -124018 | -40,6% |
| Госпошлина | +156,9 | +11,7% | Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | +93,39 | +8,4% |
| Налог на патент | -284,93 | -42,4% | Прочие доходы от компенсации затрат государства | +329,23 | +100% |
| Доходы от продажи имущества | +975,8 | +100% |
| Доходы от продажи земли | +192,71 | +575,2% |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов поселениям | 0,14 | +100% |
| Итого | +653,2 | 0,8% | Итого | -10919,58 | -29,9% |

В течение года их корректировка осуществлялась с учетом фактического поступления в бюджет.

Необходимо отметить, что корректировки показателей в 2020 году связаны в первую очередь с введенными Правительством РФ и Кировской области ограничительными мерами ввиду с сложившейся неблагоприятной обстановкой в связи с распространением COVID, которые неблагоприятно отразились на экономической ситуации как в регионе, так и в Малмыжском муниципальном районе.

Практически вполовину уменьшены прогнозные показатели по поступлениям от оказания платных услуг по учреждениям образования и культуры.

При этом отмечается значительный рост плановых показателей по отдельным неналоговым доходам, относящимся к поступлениям не системного характера и определяющимся в ходе исполнения бюджета района: штрафы, прочие доходы от компенсации затрат государства и поступления от продажи муниципального имущества.

Формирование бюджета района в 2020 году осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учетом требований ст. 7-10 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Малмыжском районе.

Плановые показатели расходной части бюджета Малмыжского района корректировались также шесть раз: распределялись сложившиеся на 01.01.2020 года остатки средств бюджета района, распределялись по главным администраторам предоставленные из областного бюджета безвозмездные поступления, направлялись собственные доходы, поступившие сверх запланированных объемов.

В результате плановые расходы снизились на 7179,81 тыс. рублей или 1,4%. Основными причинами явились:

- изменился порядок предоставления субвенции на осуществление воинского учета и субсидии на мероприятия по формированию современной городской среды. Средства из областного бюджета в плановом размере 7604,2 тыс. рублей направлены поселениям, минуя бюджет муниципального района;

- снижение поступлений от оказания платных услуг, что заметно повлияло на снижение расходов учреждений культуры - на 4103,02 тыс. рублей (9,3%);

- снижение расходов на приобретение жилья детям-сиротам ввиду отсутствия предложений, соответствующих установленным требованиям, на выплату компенсаций родительской платы, коммунальных льгот и т.д. на социальную политику в сумме 6168,12 тыс. рублей (21,6%).

**3. Анализ исполнения бюджета района по доходам**

Доходы бюджета района исполнены в размере 509030,65 тыс. рублей, уточненный план не выполнен на 3888,6 тыс. рублей или на 0,8% (Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2020 год).

По отношению к уровню 2019 года доходы увеличились на 42976,1 тыс. рублей или 9,2%, в том числе:

- по налоговым доходам на 1644,7 тыс. рублей или на 2,1%,

- по безвозмездным поступлениям на 52781,5 тыс. рублей или на 15,1%.

При этом значительно снизились неналоговые доходы на 11450 тыс. рублей или на 30,9%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2020 года составил 20,9%, безвозмездные поступления занимают 79,1% общего объема доходов.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета за последние три года представлены в таблице.

**Исполнение плана по доходам за 2018-2020 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2018 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2019 году (тыс. руб.)** | **Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)** | ***% исполнения к плану 2019 году*** | ***% исполнения к 2019 году*** | ***% исполнения к 2018 году*** |
| **Итого** | **463364,3** | **466054,5** | **512909,3** | **509030,7** | **99,2** | **109,2** | **109,9** |
| **Налоговые доходы** | **75657,6** | **79090,3** | **79377** | **80735** | **101,7** | **102,1** | **106,7** |
| НДФЛ | 30320,4 | 31734,2 | 34230,2 | 34989,5 | 102,2 | 110,3 | 115,4 |
| Налог на имуществ | 5581,4 | 5750 | 5242,8 | 5257,8 | 100,3 | 91,4 | 94,2 |
| Акцизы | 5575,3 | 6384,3 | 5846 | 5863 | 100,3 | 91,8 | 105,2 |
| УСН | 25804,6 | 25857,6 | 25821,5 | 26364,5 | 102,1 | 102 | 102,2 |
| ЕНВД | 6198,5 | 6755,6 | 6268,3 | 6285,5 | 100,3 | 93 | 101,4 |
| ЕСХН | 283,8 | 494,9 | 85,2 | 85,2 | 100 | 17,2 | 30 |
| Налог на патент | 634,4 | 705,5 | 387,1 | 393,1 | 101,5 | 55,7 | 62 |
| Госпошлина | 1259,2 | 1408,2 | 1495,9 | 1496,4 | 100 | 106,3 | 118,8 |
| **Неналоговые доходы** | **38318,9** | **37020,4** | **25542,9** | **25570,5** | **100,1** | **69,1** | **66,7** |
| Доходы от аренды земли | 2279,5 | 2409,3 | 2332,2 | 2346,4 | 100,6 | 97,4 | 102,9 |
| Доходы от аренды имущества | 4798 | 4805,7 | 4280,2 | 4280,2 | 100 | 89,1 | 89,2 |
| Прочие доходы от имущества | 4,8 | 32,3 | 99,2 | 99,2 | 100 | 307,1 | 2066,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 26063,5 | 26036,3 | 15249,9 | 15251,7 | 100 | 58,6 | 58,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1602,9 | 1558,7 | 1529,8 | 1532,6 | 100,2 | 98,3 | 95,6 |
| Доходы от продажи имущества | 148,5 | 74,5 | 975,8 | 975,8 | 100 | 1309,8 | 657,1 |
| Доходы от продажи земли | 1092,4 | 301,1 | 226,2 | 226,2 | 100 | 75,1 | 20,7 |
| Штрафы | 1936,8 | 1127,6 | 810,3 | 815,9 | 100,7 | 72,4 | 42,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 306,4 | 8,4 | - | 3,2 | - | 38,1 | 1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 86,1 | 666,5 | 39,3 | 39,3 | 100 | 5,9 | 45,6 |
| Проценты, полученные от предоставленных кредитов | - | - | - | 0,04 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **349387,8** | **349943,8** | **407999,4** | **402725,2** | **98,7** | **115,1** | **115,1** |
| Дотации | 77817 | 81346 | 88899,9 | 88899,8 | 100 | 109,3 | 114,2 |
| Субсидии | 81444,8 | 88362,2 | 130582 | 127073,8 | 97,3 | 143,8 | 156 |
| Субвенции | 176445,9 | 175258,9 | 179616,8 | 177850,9 | 99 | 101,5 | 100,8 |
| Иные МБТ | 11433,1 | 3972,6 | 8641,2 | 8641,2 | 100 | 217,5 | 75,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2251,6 | 1077,5 | 309,8 | 309,8 | 100 | 28,8 | 13,8 |
| Доходы от возврата остатков МБТ | 6,1 | 0,7 | 55,8 | 55,8 | 100 | 7971,4 | 914,8 |
| Возврат остатков МБТ | -10,7 | -74,1 | -106,1 | -106,1 | 100 | 143,2 | 991,6 |
| **ИТОГО** | **463364,26** | **466054,53** | **512919,3** | **509030,7** | **100,1** | **100,6** | **107,2** |

**Налоговые поступления** бюджета района составили в 2020 году 80735 тыс. руб. или 15,9% от общего объема доходной части районного бюджета. Уточненный план перевыполнен на 1,7%; или на 1358 тыс. рублей.

Анализ динамики показателей свидетельствует о росте отдельных налоговых доходов, который сохраняется в динамике лет, из них:

- НДФЛ – 34989,5 тыс. рублей - 6,9% от общего объема доходов и 43,3% от налоговых доходов, вырос к уровню 2019 года на 3255,3 тыс. рублей или 10,3%,

- УСН – 26364,5 тыс. рублей – 5,2% от общего объема доходов и 32,7% от налоговых доходов, вырос к уровню 2019 года на 506,9 тыс. рублей или 2%,

- госпошлина – 1496,4 тыс. рублей – 0,3% от общего объема доходов и 1,9% от налоговых доходов, вырос к уровню 2019 года на 88,2 тыс. рублей или 6,3%.

В 2020 году снизились к прошлому финансовому году следующие налоговые доходы:

- налог на имущество на 492,2 тыс. рублей или 8,6% - доля в общем объеме доходов 1%, в налоговых доходах 6,5%,

- акцизы на 521,3 тыс. рублей или 8,2% - доля в общем объеме доходов 1,2%, в налоговых доходах 7,3%,

- ЕНВД на 470,1 тыс. рублей или 7% - доля в общем объеме доходов 1,2%, в налоговых доходах 7,8%,

- от патентной системы налогообложения на 312,4 тыс. рублей или 38% - доля в общем объеме доходов 0,1%, в налоговых доходах 0,5%,

- ЕСХН на 409,7 тыс. рублей или 82,8% - доля в общем объеме доходов 0,01%, в налоговых доходах 0,1%,

**Неналоговые доходы** бюджета района в 2020 году составили 25570,5 тыс. рублей или 5% от общего объема доходов бюджета. Уточненный план перевыполнен на 0,1%; или на 27,6 тыс. рублей.

Объем поступлений в динамике лет не стабилен и снижается ежегодно в последние годы, в частности это касается поступлений от использования муниципального имущества, земельных участков (аренда, продажа), а также от оказания платных услуг.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, занимают доходы от оказания платных услуг – 59,6% и доходы от использования имущества и земли – 31%.

Анализ показывает, что снижение уровня неналоговых доходов по отношению к 2019 году произошло за счет снижения практически всех поступлений кроме доходов от продажи муниципального имущества, увеличившихся в 6,5 раз или на 901,3 тыс. рублей и прочих доходов от использования имущества, увеличившихся в 3 раза или на 66,9 тыс. рублей.

Согласно прогнозному плану приватизации на 2020 год администрацией района продано основных средств на сумму 954 тыс. рублей (нежилое помещение в здании г. Малмыж ул. Ленина,23, котельная г. Малмыж ул. Красноармейская,76). Отчет об исполнении прогнозного плана приватизации утвержден решением районной Думы Малмыжского района от 19.03.2021 №11/52.

Также, в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2020 год и годовой бухгалтерской отчетности ГРБС – администрации Малмыжского района в доход бюджета района поступили доходы от продажи материальных запасов на сумму 21,8 тыс. рублей (газовое оборудование, котлы школ с. Мари-Малмыж и Лицей).

Согласно данным учета данное оборудование является движимым имуществом казны и относится к основным средствам. Таким образом, в нарушение установленного порядка применения бюджетной классификации, установленного Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», поступившие доходы неправильно классифицированы, что не обеспечивает достоверность учета доходов от продажи на сумму 21,8 тыс. рублей.

Значительно снизились неналоговые доходы:

- от оказания платных услуг на 10784,6 тыс. рублей или на 41,5% как по учреждениям культуры, так и по образовательным учреждениям,

- от платежей за пользование природными ресурсами на 627,2 тыс. рублей или на 94,1%,

- от аренды муниципального имущества на 525,5 тыс. рублей или 10,9%,

- от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 311,7 тыс. рублей или на 27,6%,

- от продажи земельных участков 74,9 тыс. рублей или на 24,9%,

- от аренды земельных участков на 62,9 тыс. рублей или на 2,6%.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района в 2020 году составили 402725,2 тыс. рублей, что составляет 79,1% от общего объема доходов бюджета района, что больше уровня 2019 года на 52781,4 тыс. рублей или 15,1%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям исполнен на 98,7%, не поступило в бюджет от запланированных 5274,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления от бюджетов других уровней с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет выросли в целом на 53549,1 тыс. руб. или на 15,3%, в том числе за счет роста:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 7553,8 тыс. рублей или 9,3%,

- субсидий на 38711,6 тыс. рублей или 43,8%,

- субвенций на 2592 тыс. рублей или 1,5%,

- иных межбюджетных трансфертов на 4668,6 тыс. рублей или 117,5%.

При этом значительно снизились поступления от иных внебюджетных безвозмездных источников составивших 309,8 тыс. рублей, что ниже 2019 года на 767,7 тыс. рублей или на 71,2%.

Средства поступили по главным администраторам бюджетных средств:

- администрации района - средства спонсоров на благоустройство площадок накопления ТКО по Аджимскому, Новосмаильскому и Савальскому сельским поселениям в сумме 44,96 тыс. рублей;

- управлению образования в сумме 39,27 тыс. рублей, добровольные пожертвования от родителей на содержание Дома детского творчества и спонсорская помощь ООО «Приор» на награждение воспитателей за победу в конкурсе;

- управлению культуры в сумме 225,6 тыс. рублей, в том числе благотворительные взносы от родителей на содержание детской школы искусств в сумме 220,6 тыс. рублей и на проведение мероприятий в сельских учреждениях культуры в сумме 5 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходная часть бюджета района за 2020 год исполнена в объеме 503436,99 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненным бюджетным назначениям.

Не исполнено 7915,7 тыс. рублей.

В целом к уровню 2019 года расходы 2020 года увеличились на 29465,3 тыс. рублей или 6,2%.

***Анализ расходов бюджета Малмыжского муниципального района по разделам функциональной классификации расходов за 2018-2020 г.г. (тыс. рублей)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Исполнено** | | | **Показатель исполнения уточненного плана, %** | **Показатель роста (снижения) 20 года к 2019 году, %** | **Показатель роста (снижения) 2020 года к 2018 году, %** | **доля в структуре фактически произведенных расходов 2020.** |
| **2018** | **2019** | **2020** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **37956,5** | **36991** | **39091,6** | **99,5** | **+5,7,1** | **+3** | **7,8** |
| ***Национальная оборона*** | **02 00** | **1530,2** | **1644,6** | **-** | **-** | **-100** | **-100** | **-** |
| ***Национальная безопасность*** | **03 00** | **967,8** | **1078,4** | **1589,6** | **+47,4** | **+25,8** | **+64,2** | **0,3** |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **48258,1** | **45908,1** | **49479,1** | **90,5** | **+7,8** | **+2,5** | **9,8** |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **05 00** | **-** | **-** | **1300** | **99,5** | **+100** | **+100** | **0,3** |
| ***Образование*** | **07 00** | **279089,5** | **282708,8** | **300744,9** | **99,8** | **+6,4** | **+7,8** | **59,7** |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **39292,8** | **38558,8** | **39399,2** | **98,8** | **+2,2** | **+0,3** | **7,8** |
| ***Здравоохранение*** | **0900** | **-** | **-** | **305,2** | **100** | **+100** | **+100** | **0,1** |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **26811,8** | **20955,9** | **21038,1** | **93,7** | **+0,4** | **-21,5** | **4,2** |
| ***Физическая культура и спорт*** | **11 00** | **100** | **99,99** | **3028** | **100** | **+2928,3** | **+2928** | **0,6** |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **-** | **0,02** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **33724,1** | **46026** | **47461,3** | **100** | **+3,1** | **+40,7** | **9,4** |
| **ИТОГО** | **х** | **463730,7** | **473971,6** | **503437** | **98,5** | **+6,2** | **+8,6** | **100** |

Более подробный анализ произведенных расходов в разрезе разделов и подразделов за последние три года приведен в Приложении №2 к заключению контрольно-счетной комиссии Малмыжского района о внешней проверке отчета об исполнении бюджета Малмыжского района за 2020 год.

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2020 года оставались расходы:

- на образование – 59,7% всех расходов, составившие 300744,9 тыс. рублей, из них на общее образование – 41,2%, на дошкольное образование – 13,9%, на дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 3,5%.

Рост их к уровню 2019 года составил 18036,1 тыс. рублей или 6,4% за счет роста заработной платы и расходов на ремонтные работы;

- на национальную экономику – 9,8% всех расходов, составившие 49479,1 тыс. рублей, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 9%, на поддержку сельского хозяйства – 0,2%, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 0,6%.

Рост их к уровню 2019 года составил 3571 тыс. рублей или 7,8%, что обусловлено дополнительными средствами вышестоящих бюджетов на осуществление дорожной деятельности в отношении местных автомобильных дорог;

- на культуру – 7,8% всех расходов, составившие 39399,2 тыс. рублей, из них на учреждения культуры 7,2%.

Рост их к уровню 2019 года составил 840,4 тыс. рублей или 2,2% за счет роста заработной платы;

В связи с увеличением в 2020 году видов и размеров межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям), составивших 47461,3 тыс. рублей их доля увеличилась в общем объеме расходов до 9,4%. Рост по отношению к 2019 году составил 1435,3 тыс. рублей или 3,1%.

Средства направлялись, как и в предыдущие годы в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов, субвенций на создание и деятельность в городском поселении административной комиссии, межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, на активизацию работы ОМС поселений по введению самообложения граждан. А также в ряде поселений финансировались мероприятия ППМИ 2019 года, создание площадок накопления ТКО, повышение уровня профессиональной подготовки муниципальных служащих, городскому поселению на ремонт городских дорог с твердым покрытием (Приложения №7 – 16).

Расходы на содержание органов местного самоуправления Малмыжского муниципального района, составившие в целом 39091,6 тыс. рублей увеличились к предыдущему году на 2100,6 тыс. рублей или 5,7%, Рост обусловлен в первую очередь ростом заработной платы.

Анализ расходов по их видам и направлениям демонстрирует изменения 2020 года к отчетному 2019 году (100 - выплата персоналу, 200 – закупка товаров, работ, услуг, 300 – социальное обеспечение и иные выплаты населению, 400 – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, 500 – межбюджетные трансферты, 600 – предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям, 700 – обслуживание муниципального долга, 800 - иные бюджетные ассигнования:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Вид расхода** | **Исполнено** | | **Изменения** | | **Удельный вес в составе расходов, %** |
| **2019** | **2020** | **в тыс.руб.** | **%** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **100** | 30131,1 | 32240,8 | +2109,7 | +7% | 82,5% |
| **200** | 6438,3 | 6204,9 | -233,4 | -3,6% | 15,9% |
| **300** | 155,7 | 92,3 | -63,4 | -40,7% | 0,2% |
| **800** | 265,9 | 550,5 | +284,6 | +107% | 1,4% |
| ***Национальная оборона*** | **02 00** | **500** | 16455,6 | - | -1644,6 | - | - |
| ***Национальная безопасность*** | **03 00** | **100** | 1021,3 | 1518,3 | +497 | +48,7% | 95,2% |
| **200** | 57,1 | 71,1 | +14 | +24,5% | 4,8% |
| **800** | - | 0,2 | +0,2 | - | - |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **200** | 35736,2 | 30922,7 | -4813,5 | -13,5% | 62,5% |
| **400** | 1192,1 | 478 | -714,1 | -59,9% | 1% |
| **500** | 3048,3 | 13966 | +10917,7 | +358,1 | 28,2% |
| **800** | 5931,5 | 4112,4 | -1819,1 | -30,7 | 8,3% |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **05 00** | **200** | - | 1300,5 | +1300,5 | - | 100% |
| ***Образование*** | **07 00** | **100** | 203742,5 | 218464,8 | +14722,3 | +7,2% | 72,6% |
| **200** | 74405,3 | 77336,1 | +2930,8 | +3,9% | 25,7% |
| **300** | - | 31,9 | +31,9 | - | 0,05%- |
| **400** | 97,8 | 355,4 | +257,6 | +263,4% | 0,1% |
| **500** | - | 43,1 | +43,1 | - | 0,05% |
| **600** | - | 193,3 | +193,3 | - | 0,1% |
| **800** | 4463,2 | 4320,2 | -143 | -3,2% | 1,4% |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **100** | 30947,6 | 32097,6 | +1150 | 3,7% | 81,5% |
| **200** | 7278,2 | 6849,8 | -428,4 | -5,9% | 17,4% |
| **800** | 333 | 451,8 | +118,8 | +35,7% | 1,1% |
| ***Здравоохранение*** | **0900** | **200** | - | 305,2 | +305,2 | - | 100% |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **100** | 7052,1 | 7055,6 | +3,5 | - | 33,5% |
| **200** | 143,5 | 291,4 | +147,9 | +103,1% | 1,4% |
| **300** | 10848,2 | 10779,1 | -69,1 | -0,6% | 51,3% |
| **400** | 2822 | 2822 | - | - | 13,4% |
| **600** | 90 | 90 | - | - | 0,4% |
| ***Физическая культура и спорт*** | **11 00** | **200** | 100 | 3028 | +2928 | +2928% | 100% |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **700** | 0,02 | - | -0,02 | - | - |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **500** | 46026 | 47461,3 | +1435,3 | +3,1% | 100% |
| **ИТОГО** | х | **х** | 473971,7 | 503437 | +29465,3 | +6,2% | х |

Необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре видов расходов по всем разделам занимают расходы на выплату персоналу, в общем 57,9%, в том числе в образовании – 72,6%, в культуре - 81,5%, в общегосударственных расходах (администрация, управленческий персонал отраслевых структур, Служба хозяйственного обеспечения, Дума) – 82,5%, в службе ГО ЧС – 95,2%.

Необходимо отметить, что и рост расходов в 2020 году обусловлен, прежде всего, повышением заработной платы с 01 октября 2019 года и МРОТ с 01 января 2020 года.

Расходы в рамках дорожного фонда района составили 45317,37 тыс. рублей, что выше к уровню 2019 года на 5893,9 тыс. рублей или на 15%.

Снизились расходы на поддержку сельского хозяйства на 2316,2 тыс. рублей (68,9%), составившие 1047,8 тыс. рублей, что в первую очередь связано с оптимизацией управления сельского хозяйства и снижением субсидирования задолженности сельскохозяйственных организаций по кредитам ввиду их закрытия.

Увеличились на 25,8% расходы или на 628,7 тыс. рублей на предоставление субсидии МУП «Малмыж ПАТ», которые составили в 2020 году 3067,56 тыс. рублей. Основная доля предоставленных средств направляется на покрытие задолженности предприятия по налогам и заработной плате.

Расходы района на капитальные вложения в муниципальную собственность в размере 3655,25 тыс. рублей осуществлялись по 2 муниципальным программам:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - за счет средств субвенции из областного бюджета администрацией Малмыжского района приобретены 4 жилых помещения детям - сиротам общей стоимостью 2822,04 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета отремонтирована крыша в школе с. Рожки на сумму 355,41 тыс. рублей.

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» администрацией Малмыжского района осуществлены расходы в размере 477,98 тыс. рублей (кредиторская задолженность) оплачены дополнительно возникшие расходы по строительству дороги Порез-Пукшинерь за счет средств местного бюджета.

Расходы бюджета района на реализацию публичных нормативных обязательств в 2020 году составили 6789,8 тыс. рублей (Приложение №6 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2020 год), в том числе:

- на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 1237,33 тыс. рублей, снизившаяся к уровню 2019 года на 635,14 тыс.рублей (33,9%),

- ежемесячные денежные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 5552,48 тыс. рублей, выросшие к уровню 2019 года на 549,69 тыс. рублей (11%).

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф.0503120) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), входящих в сводный годовой отчет Малмыжского муниципального района, стоимость муниципального имущества Малмыжского района по состоянию на 01.01.2021 года составляет 1 757 160 934,49 рублей, в том числе основные средства, переданные в оперативное управление муниципальных учреждений 883 514 607,42 рублей с износом 70,5%, имущество в казне 295 608 283,87 рублей, земельные участки, переданные в постоянное бессрочное пользование муниципальным учреждениям 97 132 382,96 рублей, нематериальные активы 10 000 рублей, материальные запасы 8 277 646,53 рублей, земельные участки, вовлеченные в аренду, до разграничения права собственности 472 618 013,71 рублей.

Стоимость имущества на начало 2020 года снизилась на сумму 45336 рублей в части непроизведенных активов. (ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса).

В 2020 году муниципальное имущество Малмыжского района выросло на 146 894 769,19 рублей, в том числе безвозмездно на 86 291 485,48 рублей. При этом выбыло 146 157 336 рублей, в том числе безвозмездно 86 191 566,51 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование активов | На начало года | поступило | в т.ч. безвозмездно | выбыло | в т.ч. безвозмездно | На конец года |
| **Основные средства, в т.ч.** | **875093441,37** | **14962289,1** | **1563274,79** | **6541123,05** | **3364624,95** | **883514607,42** |
| Жилые помещения | 740748,45 | - | - | - | - | 740748,45 |
| Нежилые помещения | 767665877,73 | 1812102,96 | 18547,96 | 1877348,88 | 1877348,88 | 767600631,81 |
| Машины и оборудование | 52528062,90 | 6597778,59 | 1155522,06 | 2480435,89 | 630586,07 | 56645405,6 |
| Транспортные средства | 13753153 | 97400 | - | 812400 | 812400 | 13038153 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 17061262,84 | 4691873,78 | 244727,43 | 1009121,61 | 3780 | 20744015,01 |
| Прочие основные средства | 23344336,45 | 1763133,77 | 144477,34 | 361816,67 | 40510 | 24745653,55 |
| **Нематериальные активы** | **10000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10000** |
| **Земля, в т.ч.** | **581484334,87** | **11430396,59** | **5406** | **23164334,79** | **-** | **569750396,67** |
| Земля в постоянном бессрочном пользовании | 96369347,96 | 763035 | 5406 | - | - | 97132382,96 |
| Земля в аренде | 485114986,91 | 10667361,59 | - | 23164334,79 | - | 472618013,71 |
| **Материальные запасы** | **7170169,44** | **24079645,14** | **1149352,48** | **22972168,05** | **1257181** | **8277646,53** |
| **Имущество казны, в т.ч.** | **292665555,62** | **96422438,36** | **83573452,21** | **93479710,11** | **81569760,56** | **295608283,87** |
| Недвижимое имущество | 279020020,94 | 86798749,95 | 79333581,32 | 80858340,24 | 77640578,29 | 284960430,65 |
| - Движимое имущество | 904279,58 | 5663457,56 | 4193335,56 | 4071993,1 | 3884693,1 | 2495744,04 |
| - Земля | 12725955,07 | 3913475,52 | - | 8504887,6 | - | 8134542,99 |
| - Материалы | 15300,03 | 46755,33 | 46535,33 | 44489,17 | 44489,17 | 17566,19 |
| **Итого** | **1756423501,3** | **146894769,19** | **86291485,48** | **146157336** | **86191566,51** | **1757160934,49** |

Имущество казны увеличилось на 93479,71 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 83 573 452,21 рублей, выбыло из казны 93 479 710,11, в том числе безвозмездно 81 569 760,56 рублей, из них поселениям в сумме 864717,94 рублей (здание котельной Рожкинскому с/поселению) и муниципальным учреждениям в оперативное управление 1010002,76 рублей (дровяник и здание столовой д. Новый Кокуй школе с. Каксинвай, оборудование, учебные пособия, медали общеобразовательным учреждениям, книги Малмыжской ЦБС, пианино Малмыжской ДШИ), а также муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение в сумме 79346039,86 рублей (МУП «Газстрой» – объекты водоснабжения, здание (помещение) котельных школ с. Новая Смаиль, с. Старая Тушка, газовое оборудование, экскаватор, автомобиль ГАЗ-330232, колесный трактор МТЗ-82.1, тракторный прицеп 2ПТС-4, МУП «Малмыж ПАТ» - школьный автобус, тахограф, трактор).

Поступило материальных запасов на сумму 2392,74 тыс. рублей, списано 2354,05 тыс. рублей.

Одним из важнейших показателей финансовой стабильности и благополучия района является состояние его расчетов с дебиторами и кредиторами.

**Дебиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2021 года составила 626353,17 тыс. рублей, что выше ее уровня на начало 2019 года на 597913,39 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской задолженности района**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дебиторов** | **Сведения о дебиторской задолженности** | | **Динамика изменений (+, -)** | | **Структура, %** |
| **на 01.01.20** | **на 01.01.21** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***626337*** | ***746322,28*** | ***+119985,28*** | ***+19,2%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***625021,7*** | ***745587,2*** | ***+120565,6*** | ***+19,3%*** | ***99,9%*** |
| **от операционной аренды** | **17577,8** | **16872,6** | **-705,2** | **-4%** | **2,3%** |
| **от платежей за пользование природными ресурсами** | **7127,9** | **6651,2** | **-476,7** | **-6,7%** | **0,9%** |
| **по иным доходам от собственности** | **24,7** | **68,9** | **+44,2** | **+178,9%** | **-** |
| **от оказания платных услуг** | **144,6** | **1178** | **+1033,4** | **+714,7%** | **0,1%** |
| **по условным арендным платежам** | **30,2** | **-** | **-30,2** | **-100%** | **-** |
| **от прочих сумм принудительного изъятия** | **170,1** | **46,8** | **-123,3** | **-72,5%** | **-** |
| **по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **599946,4** | **720769,8** | **+1208823,4** | **+20,1%** | **96,6%** |
| ***Расчеты по выданным авансам, в том числе:*** | ***108,34*** | ***89,38*** | **-18,96** | **-17,5%** | **-** |
| **по услугам связи** | **23,99** | **26,52** | **+2,53** | **+10,5%** | **-** |
| **по коммунальным услугам** | **24,72** | **0,04** | **-24,68** | **-99,8%** | **-** |
| **по прочим работам, услугам** | **59,63** | **62,82** | **+3,19** | **+5,3%** | **-** |
| ***Расчеты с п/о лицами, в том числе:*** | ***18,63*** | ***11,2*** | ***-7,43*** | ***-39,9%*** | ***-*** |
| **по услугам связи** | **18,63** | **11,2** | **-7,43** | **-39,9%** | **-** |
| ***Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба, в том числе:*** | ***647,56*** | ***611,21*** | ***-36,35*** | ***-5,6%*** | ***0,1%*** |
| **по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)** | **647,56** | **611,21** | ***-36,35*** | ***-3,6%*** | **0,1%** |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***540,72*** | ***23,25*** | ***-517,47*** | ***-95,7%*** | ***-*** |
| **по НДФЛ** | **22,94** | **0,22** | **-22,72** | **-99%** | **-** |
| **по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством** | **477,62** | **-** | **-477,62** | **-100%** | **-** |
| **по прочим платежам в бюджет** | **30,26** | **0,01** | **-30,25** | **-100%** | **-** |
| **по страховым взносам на ОМС в ФФОМС** | **0,1** | **-** | **-0,1** | **-100%-** | **-** |
| **по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии** | **3,11** | **3,54** | **+0,43** | **+13,8%-** | **-** |
| **по налогу на имущество организаций** | **6,68** | **19,48** | **+12,8** | **+191,6%-** | **-** |

Основную долю в структуре дебиторской задолженности 99,8% занимают расчеты по доходам, большая часть которых это расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 95,8%, начисленные за 2020 год и плановый период в соответствии с утвержденным бюджетом в сумме 720769,8 тыс. рублей.

Второе место в структуре дебиторской задолженности занимают предъявленные штрафные санкции, назначенные по решению районного суда за причиненные бюджету муниципального района убытка в виде умышленного уничтожения (поджога) школы в пос. Плотбище в размере 611,21 тыс. рублей, снизившееся по отношению к началу года на сумму 36,35 тыс. рублей, в том числе уплаченную в сумме 37,63 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом снизилась к началу года на 95,7% или на 517,47 тыс. рублей, составив 23,25 тыс. рублей.

Причиной такого снижения является изменение назначения и получения пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ в Кировской области, участвующей с 2020 года в реализации пилотного проекта ФСС РФ.

Допущена неправомерная дебиторская задолженность по НДФЛ в сумме 0,22 тыс. рублей по дошкольным учреждениям.

Выросла к началу года дебиторская задолженность:

- по страховым взносам в ПФ РФ на 0,43 тыс. рублей или на 13,8%, составившая на конец года 3,54 тыс. рублей, за счет роста необоснованной переплаты в фонд общеобразовательными учреждениями,

- по налогу на имущество на 12,8 тыс. рублей или практически в 3 раза, составившая на конец года 19,48 тыс. рублей, за счет роста необоснованной переплаты.

Авансовые платежи по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг составили 89,38 тыс. рублей, снизившись к началу года на 18,96 тыс. рублей или 17,5% за счет снижения авансовых выплат по коммунальным услугам на 24,68 тыс. рублей или на 99,8%.

**Кредиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2021 года составила 16956,27 тыс. рублей, что выше к началу 2020 года на 194,8 тыс. рублей или на 1,2%.

**Анализ кредиторской задолженности района**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кредиторов** | **Сведения о кредиторской задолженности** | | **Динамика изменений (+, -)** | | **Структура, %** |
| **на 01.01.20** | **на**  **01.01.21** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***16761,47*** | ***16956,27*** | ***+194,8*** | ***+1,2%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***405,94*** | ***17,39*** | ***-388,55*** | ***-95,7%*** | ***0,1%*** |
| **от собственности** | ***-*** | ***1,98*** | ***+1,98*** | ***+100%*** | ***-*** |
| **от оказания платных услуг** | **292,76** | **5,19** | **-287,57** | **-98,2%** | **-** |
| **по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **106,14** | **-** | **-106,14** | **-100%** | **-** |
| **по невыясненным поступлениям** | **7,04** | **10,22** | **+3,18** | **+45,2%** | **0,1%** |
| ***Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:*** | ***9830,74*** | ***10663,12*** | ***+832,38*** | ***+8,5%*** | ***62,9%*** |
| **по заработной плате** | **4055,51** | **3759,28** | **-296,23** | **-7,3%** | **22,2%** |
| **по прочим выплатам** | **611,76** | **703,91** | **+92,15** | **+15,1%** | **4,2%** |
| **по начислениям на выплаты по оплате труда** | **200,78** | **-** | **-200,78** | **-100%** | **-** |
| **по услугам связи** | **82,1** | **79,74** | **-2,36** | **-2,9%** | **0,5%** |
| **по транспортным услугам** | **6,48** | **5,92** | **-0,56** | **-8,6%** | **-** |
| **по коммунальным услугам** | **2933,94** | **4456,18** | **+1522,24** | **+51,9%** | **26,3%** |
| **по работам, услугам по содержанию имущества** | **674,55** | **871,12** | **+196,57** | **+29,1%** | **5,1%** |
| **по прочим работам, услугам** | **24,78** | **7,37** | **-17,41** | **-70,3%** | **-** |
| **по услугам, работам для целей капитальных вложений** | **0,05** | **-** | **-0,05** | **-100%** | **-** |
| **по приобретению основных средств** | **477,98** | **-** | **-477,98** | **-100%** | **-** |
| **по приобретению материальных запасов** | **421,93** | **702,32** | **+280,39** | **+66,5%** | **4,1%** |
| **по пособиям по социальной помощи населению** | **213,39** | **45,96** | **-167,43** | **-78,5%** | **0,3%** |
| **по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме** | **17,42** | **31,32** | **+13,9** | **+1,2%** | **0,2%** |
| **по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)** | **76,62** | **-** | **-76,62** | **-100%** | **-** |
| **по иным выплатам текущего характера организациям** | **33,44** | **-** | **-33,44** | **-100%** | **-** |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***6397,32*** | ***6167,31*** | ***-230,01*** | ***-3,6%*** | ***36,4%*** |
| **по НДФЛ** | **1536,69** | **1368,36** | **-168,33** | **-11%** | **8,1%** |
| **по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством** | **270** | **404,29** | **+134,29** | **+49,7%** | **2,4%** |
| **по прочим платежам в бюджет** | **64,99** | **42,35** | **-22,64** | **-34,8%** | **0,2%** |
| **по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний** | **30,28** | **30,02** | **-0,26** | **-0,9%** | **0,2%** |
| **по страховым взносам на ОМС в ФФОМС** | **742** | **806,45** | **+64,45** | **+8,7%** | **4,8%** |
| **по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование** | **-** | **13,86** | **+13,86** | **+100%** | **0,1%** |
| **по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии** | **2743,54** | **2719,91** | **-23,63** | **-0,9%** | **16%** |
| **по налогу на имущество организаций** | **712,97** | **428,98** | **-283,99** | **-39,8%** | **2,5%** |
| **по земельному налогу** | **296,85** | **353,09** | **+56,24** | **+18,9%** | **2,1%** |
| ***Прочие расчеты с кредиторами, в том числе:*** | ***127,47*** | ***108,45*** | ***-19,02*** | ***-14,9%*** | ***0,6%*** |
| **по удержаниям из выплат по оплате труда** | **127,47** | **108,45** | **-19,02** | **-14,9%** | **0,6%** |

Основную долю в структуре кредиторской задолженности занимают:

1) Расчеты по принятым обязательствам в сумме 10663,12тыс. рублей – 62,9%, выросшие к началу 2020 года на 832,38 тыс. рублей или на 8,5%.

Наибольший рост, по некоторым почти вполовину, отмечается:

- по коммунальным услугам на 1522,24 тыс. рублей (+51,9%), в основном по общеобразовательным учреждениям,

- по приобретению материальных запасов на 280,39 тыс. рублей (+66,5%), в части оплаты продуктов питания по детским дошкольным учреждениям,

- по содержанию муниципального имущества на 196,57 тыс. рублей (+29,1%), в части заключенного муниципального контракта по содержанию автомобильных дорог,

- по прочим выплатам на 92,15 тыс. рублей (+15,1%) – выплаты компенсации коммунальных услуг педагогическим работникам на селе.

Снизилась по отношению к началу 2020 года задолженность:

- по заработной плате на 7,3% или на 296,23 тыс. рублей (образовалась за вторую половину декабря 2020 года),

- по начислениям на выплаты по оплате труда на 200,78 тыс. рублей или на 100% (напрямую осуществляется в 2020 году ФСС),

- по приобретению основных средств на 477,98 тыс. рублей или 100%,

- по пособиям по социальной помощи населению на 167,43 тыс. рублей,

- по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) на 76,62 тыс. рублей или 100% (по решению Арбитражного суда задолженность перед ООО «Строительная недвижимость» за работы по строительству автодороги «Порез-Пукшинерь»),

- по иным выплатам текущего характера на 33,44 тыс. рублей или 100% (возмещение судебных расходов по решению Арбитражного суда по делу с ООО «Строительная недвижимость» за работы по строительству автодороги «Порез-Пукшинерь»).

2) Расчеты по платежам в бюджеты в сумме 6167,31 тыс. рублей - 36,4%, снизившиеся к началу 2020 года на 230,01 тыс. рублей или на 3,6%.

Задолженность в основном сформирована за счет страховых взносов на оплату труда за декабрь 2020 года и удержанного из заработной платы НДФЛ – 86,6%.

Задолженность по налогу на имущество и земельному налогу образовательных учреждений, Службы хозяйственного обеспечения составила 782,07 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета Малмыжского муниципального района в 2020 году за счет средств районного бюджета были произведены расходы на оплату различных штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о страховых сборах общеобразовательными учреждениями и учреждениями культуры в размере 8,83 тыс. рублей, санкции за нарушение выполнения условий договоров, соглашений в размере 76,62 тыс. рублей, другие экономические санкции надзорных органов в размере 26,5 тыс. рублей, иные судебные издержки 33,44 тыс. рублей, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

***5. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ***

На реализацию 14 муниципальных программ в Малмыжском районе в 2020 году было направлено 510069,81 тыс. рублей, фактически использовано 502154,39 тыс. рублей или 98,4% от уточненных плановых назначений (Приложение №5 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального образования за 2020 год).

Бюджетные ассигнования на уровне плановых назначений, то есть более 95%, освоены по 11 муниципальным программам.

Ниже установленного критерия были освоены финансовые ресурсы по программам:

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» - 89,6% - не освоены средства областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных домашних животных ввиду отсутствия заявок на исполнение работ,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 90,9%, не освоены средства по зимнему содержанию автодорог из-за малых осадков в начале 2020 года, а также не предоставлялись средства по выделенной субсидии на обеспечение мер по поддержке перевозчиков, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автотранспортом и (или) городским наземным электрическим транспортом, ввиду отсутствия необходимых условий для ее предоставления,

- «Управление муниципальным имуществом» - 94,1%. Муниципальный контракт на выполнение кадастровых работ по объектам газоснабжения на территории Малмыжского района заключен со сроком его исполнения до 15 января 2021 года.

Остаток средств дорожного фонда переходит на 2021 год, увеличив финансовое обеспечение программы в 2021 году.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2018 – 2020 годы** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальные программы** | **Отчет**  **2018** | **Отчет**  **2019** | **План 2020** | **Отчет 2020** | **% исполнения к плану 2019** | **Динамика 2020 года к 2019 году, % (+,-)** | **Доля в общем объеме МП, %** |
|  | **Всего расходов** | **462553,42** | **472816,29** | **510069,81** | **502154,39** | **98,4** | **+6,2%** | **100%** |
| *01* | *Развитие образования в Малмыжском районе* | 292822,96 | 293075,72 | 314113,09 | 312235,24 | **99,4** | +6,5%- | 62,2% |
| *02* | *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 44754,89 | 46822,38 | 48453,93 | 47822,67 | 98,7 | +2,1% | 9,5% |
| *03* | *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 28574,84 | 28244,40 | 29575,72 | 29453,62 | 99,6 | +4,3% | 5,9% |
| *04* | *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений* | 40368,5 | 53023,30 | 44506,23 | 44506,23 | 100 | -16,1% | 8,9% |
| *05* | *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 209,87 | 23,97 | 24 | 23,87 | 99,5 | -0,4% | - |
| *06* | *Развитие физической культуры и спорта* | 100 | 99,99 | 3028,7 | 3027,98 | 100 | +2928,3% | 0,6% |
| *07* | *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района* | 1014,48 | 1347,89 | 3294,35 | 2951,8 | 89,6 | +119% | 0,6% |
| *08* | *Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | - | 90 | 90 | 90 | 100 | - | - |
| *09* | *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 2826,12 | 2715,14 | 8203,15 | 8203,14 | 100 | +202,1% | 1,6% |
| *10* | *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 39518,12 | 40451,78 | 53332,68 | 48494,99 | 90,9 | +19,9% | 9,7% |
| *11* | *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области* | 50,28 | 42 | 18,02 | 17,98 | 99,8 | -57,4% | - |
| *12* | *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 23,55 | 7,52 | - | - | - | -100% | - |
| *13* | *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 10726,03 | 5139,83 | 3682,2 | 3682,12 | 100 | -28,4% | 0,7% |
| *14* | *Управление муниципальным имуществом* | 1563,78 | 1732,37 | 1747,75 | 1644,74 | 94,1 | -5,1% | 0,3% |

Наибольший удельный вес финансирования в структуре муниципальных программ Малмыжского района в 2020 году занимают программы «Развитие образования в Малмыжском районе» - 62,2%, «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 9,7%, «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 9,5% «Управление муниципальными финансами регулирование межбюджетных отношений» - 8,9%, , что еще раз свидетельствует о социальной направленности бюджетных расходов муниципалитета.

**6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг**

Первоначальной редакцией решения Малмыжской районной Думы «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» дефицит бюджета района на 2020 год был утвержден в размере 3899,7 тыс. руб. В течение года с учетом внесенных поправок дефицит изменился на профицит в размере 1566,57 тыс. рублей. (Приложение №4 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2020 год).

Фактически бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5593,65 тыс. рублей.

По итогам выполнения доходов и расходов бюджета Малмыжского района в 2020 году на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года сформировался остаток в размере 10235,27 тыс. рублей, из них целевые средства дорожного фонда района 1364,01182 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 644,96 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2020 год вместе с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств - администрации Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, районной Думы Малмыжского района и финансового управления администрации Малмыжского района представлены в контрольно-счетную комиссию Малмыжского района для проведения внешней проверки 01.04.2021 года.

Состав представленной документации соответствует требованиям, установленным ст. 264.1, 264.4 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе, утвержденного районной Думой Малмыжского района от 29.11.2013 №5/25. Показатели отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджета района.

2. Плановые показатели бюджета Малмыжского муниципального района на 2020 год утверждены решениемМалмыжской районной Думы от 13.12.2019 №3/34 (с изменениями от 21.12.2020 №5/49) по доходам 512919,3 тыс. рублей, расходам 511352,74 тыс. рублей с профицитом 1566,57 тыс. рублей.

В результате корректировки первоначальных показателей план снизился по доходам на 1713,51 тыс. рублей или 0,34 %, по расходам на 7179,77 тыс. рублей или на 1,39%.

В течение года бюджет корректировался шесть раз. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Прогноз снизился по налоговым доходам - акцизам, ЕНВД, ЕСХН, налог на имущество, налог на патент и по неналоговым доходам – плата за загрязнение окружающей среды, доходы от аренды земли и имущества, доходы от оказания платных услуг.

В значительной степени плановые ассигнования снизились ввиду снятия финансирования через район средств вышестоящих бюджетов на осуществление воинского учета в поселениях и мероприятия по формированию современной городской среды, которые направлялись напрямую в поселения. Также значительно снизились расходы по учреждениям культуры и на социальную политику в рамках обеспечения детей-сирот жилыми помещениями и выплаты приемной семье и детям.

3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета свидетельствует о его соответствии положениям Бюджетного Кодекса РФ, областному бюджетному законодательству и муниципальным нормативным правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Бюджет района в 2020 году исполнен:

- по доходам в размере 509030,65 тыс. рублей или 99,2% к плану, не выполнено 3888,6 тыс. рублей, но с ростом к уровню 2019 года на 42976,1 тыс. рублей или на 9,2%.

Доля безвозмездных поступлений превалирует над всеми остальными доходами районного бюджета и составляет 79,1% от всего объема;

- по расходам в размере 503437 тыс. рублей или 98,5% к плану, не исполнено 7915,7 тыс. рублей, но с ростом к уровню 2019 года на 29465,3 тыс. рублей или на 6,2%. В основном рост расходов обусловлен повышением заработной платы с 01.10.2019 года и МРОТ с 01.01.2020 года.

Профицит составил 5593,65 тыс. рублей.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2020 год и годовой бухгалтерской отчетности ГРБС – администрации Малмыжского района установила нарушение порядка применения бюджетной классификации, установленного Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», - поступившие доходы от продажи основных средств движимого имущества классифицированы как доходы от продажи материалов. Тем самым не обеспечивается достоверность учета доходов от продажи на сумму 21,8 тыс. рублей. Аналогичное нарушение было указано по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2019 год.

Приоритетными направлениями бюджетной политики района так же, как, и в предыдущие годы, оставались:

- образование – 300744,9 тыс. рублей или 59,7% всех расходов, из них общее образование – 41,2%, дошкольное образование – 13,9%, дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 3,5%,

- национальная экономика – 49479,1 тыс. рублей или 9,8% всех расходов, из них содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 9%, поддержка сельского хозяйства – 0,2%, поддержка МУП «Малмыж ПАТ» - 0,6%,

- культура – 39399,2 тыс. рублей или 7,8% всех расходов.

Увеличилась в структуре расходов 2020 года доля межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям), составившая 9,4% всех расходов. Рост по отношению к 2019 году составил 1435,3 тыс. рублей или 3,1%.

Бюджетные ассигнования в 2020 году предоставлялись в рамках 14 муниципальных программам. Ресурсное обеспечение было освоено в размере 502154,39 тыс. рублей или 98,4% к плановым назначениям. Вне программного формата осуществлялось финансирование муниципального учреждения районная Дума, составившее 1282,61 тыс. рублей, что ниже к уровню 2019 года на 127,2 или на 11%.

Стоимость муниципального имущества Малмыжского района составила по состоянию на 01.01.2021 года 1 757 160,9 тыс. рублей, увеличившись на 146 894, 8 тыс. рублей, из них безвозмездно на 86291,5 тыс. рублей. Выбыло имущества в 2020 году, в том числе за счет передачи его в муниципальную собственность поселений и в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, на сумму 80 210,76 тыс. рублей.

Анализ показателей задолженностей, сложившихся на начало 2020 года свидетельствует об их росте по отношению к началу года, в том числе:

- Дебиторской задолженности на 119985,2 тыс. рублей или на 19,2%, которая составила 746322,28 тыс. рублей;

- Кредиторской задолженности на 194,8 тыс. рублей или на 1,2%, которая составила 16956,27 тыс. рублей.

Причины, повлиявшие на рост задолженностей, связан, прежде всего, начислением доходов на плановый период 2021-2022 годов по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней, а также задолженностью по коммунальным услугам общеобразовательных учреждений, по продуктам питания дошкольных учреждений, по содержанию автодорог муниципального района, по выплатам компенсации коммунальных услуг педагогам на селе.

В тоже время были установлены неправомерные переплаты по НДФЛ по дошкольным учреждениям Малмыжского района в сумме 0,22 тыс. рублей, страховых взносов в ПФ РФ в общеобразовательных учреждениях в сумме 3,54 тыс. рублей, по налогу на имущество в сумме 19,48 тыс. рублей, что свидетельствует о низком внутреннем финансовом контроле над деятельностью подведомственных учреждений главным администратором бюджетных средств – Управлением образования.

Допущены не отвечающие принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ, расходы муниципального бюджета на оплату различных штрафов, пени, санкций и возмещения судебных издержек в сумме 145,39 тыс. рублей.

**8. Предложения**

1. Главным администраторам бюджетных средств рассмотреть выявленные повторные замечания и нарушения, принять к сведению предложения контрольно-счетной комиссии при проведении внешней проверки годовых отчетов за 2020 год и принять меры по их устранению.

2. Провести проверку по фактам выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, по результатам которой привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2020 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует районной Думе Малмыжского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2020 год с учетом настоящего заключения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина