

Заключение
Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа
Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского
муниципального района Брянской области за 2020 год

16 апреля 2021г.

г. Жуковка

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет администрации Жуковского района об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского района, утвержденным решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011 №279/25-4, Стандартом внешнего муниципального контроля 02 «Последующий контроль исполнения бюджета Жуковского муниципального района».

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год, а также проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Жуковского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

В соответствии с Законом Брянской области от 28.07.2020 №65-З «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Жуковского муниципального района Брянской области, путем их объединения во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законодательные акты Брянской области» с 1 января 2021 года создается муниципальное образование «Жуковский муниципальный округ Брянской области» путем объединения городского и сельских поселений. В соответствии с вышеуказанными изменениями, поселения Жуковского района утратили

статус самостоятельных муниципальных образований, и их обязательства и полномочия переданы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

В связи с этим, Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области представило для проведения внешней проверки два комплекта бюджетной отчетности: по бюджету Жуковского муниципального района (исходящие остатки) и бюджету Жуковского муниципального округа (входящие остатки), в том числе и по исполнению консолидированного бюджета.

2. Общая характеристика исполнения решения о районном бюджете за 2020 год

Исполнение решения Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решений Жуковского районного Совета народных депутатов от 28.01.2020 № 86/8-6, от 31.03.2020 № 121/10-6, от 28.07.2020 № 148/14-6, от 27.10.2020 № 174/17-6, от 24.12.2020 № 35/3-1) происходило в непростых экономических условиях, а также в условия действия ограничительных мер, принятых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Несмотря на это в районе продолжалась реализация целевых программ, оказание мер социальной поддержки и осуществление выплат социального характера отдельным категориям граждан, проведено повышение заработной платы в запланированных объемах.

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов районного бюджета 2020 года увеличился к уровню 2019 года на 2,1 процентных пункта и составил 87,1%. В абсолютном выражении расходы «социального блока» увеличились на 147 029,0 тыс. рублей и составили 617 479,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Жуковского муниципального района осуществлялось в рамках «программного бюджета» и в 2020 году объем расходов, осуществленных в рамках реализации муниципальных программ, составил 99,6% общего объема расходов районного бюджета.

2.1. Макроэкономические условия исполнения районного бюджета в 2020 году

Социально-экономическое положение района в течение 2020 года характеризуется следующими основными показателями развития.

В целом по району оборот предприятий всех видов деятельности за 2020 год составил 9 млрд. 277 млн. рублей, что составляет 119,0 процентов к уровню 2019 года, в том числе отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на 6 млрд. 512 млн. рублей, или 117,1% к уровню 2019 года.

Предприятием ООО «ЖМВЗ» произведено 459,7 тысяч велосипедов и около 7,1 тысяч единиц мототехники. Предприятиями пищевой отрасли (ООО «Жуковское молоко», «Жуковское РАЙПО», ООО «Возрождение») произведено продукции на сумму 414 млн. рублей, что на 6,3% больше, чем в 2019 году. В минувшем году выпущено 2 852 тонн хлебобулочных изделий, 56,2 тонны кондитерских изделий, 239 тонны мягких сыров.

Объем сельскохозяйственной продукции в минувшем году составил 1 млрд. 511 млн. рублей, что на 11,4% выше уровня 2019 года.

Валовый сбор зерна по району в бункерном весе составил 15,2 тысяч тонн. Урожайность зерновых в среднем по району составила 34,6 ц/га. Произведено 13 908 тонн мяса всех видов. Произведено 8 734 тонны молока, это на 940 тонн больше, чем годом ранее. Надой на одну фуражную корову в среднем составляет 4967 кг.

Розничный товароборот по району составил 2 млрд. 40 тыс. рублей или 119,1 процентов к 2019 году. Индекс физического объема товарооборота 114,6 процентов. Сохраняется тенденция формирования оборота розничной торговли, в основном, за счет продажи товаров в стационарной торговой сети.

Населению оказано платных услуг на общую сумму 142,6 млн. рублей или 63,5 процентов к уровню 2019 года. Снижение связано с ограничительными мерами по распространению коронавирусной инфекции. Предприятия долгое время услуги не оказывали.

На рынке труда ситуация по району в целом остается стабильной, по состоянию на 1 января 2021 года на учете в центре занятости населения состояло 313 человек, уровень регистрируемой безработицы составил 1,7 процента от численности экономически активного населения. В течение года работодатели предоставили 1009 вакансий, где 55% составляли рабочие профессии.

Согласно статистических данных среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий составила 26 844 рубля или 105,4% к соответствующему периоду прошлого года.

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита районного бюджета

Решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решений Жуковского районного Совета народных депутатов от 28.01.2020 № 86/8-6, от 31.03.2020 № 121/10-6, от 28.07.2020 № 148/14-6, от 27.10.2020 №174/17-6, от 24.12.2020 № 35/3-1) районный бюджет утвержден по доходам в объеме 761 398,4 тыс. рублей, по расходам – 763 751,0 рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 2 352,6 тыс. рублей.

За 2020 год доходная часть районного бюджета исполнена в сумме 836 969,5 тыс. рублей, что составляет 109,9% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2019 года доходы увеличились на 282 150,2 тыс. рублей, темп роста составил 150,8 процента.

Расходы бюджета в 2020 году исполнены в объеме 709 179,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 92,8 процента. К уровню 2019 года расходы увеличились на 155 776,8 тыс. рублей, или на 28,1%.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 2 352,6 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 127 790,3 тыс. рублей.

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Жуковского муниципального района

Консолидированный бюджет Жуковского района (с учетом безвозмездных поступлений из областного бюджета) за 2020 год исполнен:

- по доходам в объеме 944 360,6 тыс. рублей, или 109,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 146,1%;
- по расходам в объеме 816 770,5 тыс. рублей, или 93,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 125,8%;
- с профицитом в объеме 127 590,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Жуковского района за 2018-2020 годы, представлена в таблице:

	Исполнено 2018 год, тыс. руб.	Исполнено 2019 год, тыс.руб.	2020 год				
			Утвержден. бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% Исполн ения	Темпы роста к предыдущим годам, %	
						к 2018г	к 2019г
Доходы – всего, в том числе:	554 918,9	646 193,9	861 684,1	944 360,6	109,6	170,2	146,1
Налоговые и неналоговые доходы	210 312,9	233 582,6	234 994,3	363 853,1	154,8	173,0	155,8
Безвозмездные поступления	344 606,0	412 611,2	626 689,8	580 507,5	168,4	140,7	92,6
Расходы	547 512,8	648 987,2	875 959,5	816 770,5	93,2	149,2	125,8
Результат исполнения: (дефицит (-), профицит (+))	7 406,1	-2 793,3	-14 275,4	127 590,1	-	-	-

Анализ показывает, что к уровню предшествующих лет исполнение консолидированного бюджета складывается следующим образом: темп роста к 2018 и 2019 годам по доходам соответственно составил 170,2% и 146,1%, по расходам – 149,2 и 125,8 процента соответственно.

В 2020 году наблюдается положительная тенденция по мобилизации налоговых и неналоговых доходов к прошлым отчетным периодам. Темп

роста составил 173,0% к уровню 2018 года и 155,8% процентов к уровню 2019 года. Причем показатель поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в 2020 году является наибольшим за последние три года. Темп роста безвозмездных поступлений к уровню 2018 и 2019 годов составил 140,7 и 92,6% соответственно.

Расходы консолидированного бюджета исполнены в объеме 816 770,5 тыс. рублей, или на 93,2% к плану. Анализ исполнения расходов консолидированного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 2020 год приведен в таблице.

Наименование раздела	Исполнено 2019 год	Утверждено 2020	Исполнено 2020	тыс. рублей	
				Исполнение, %	Темп роста 2020 к 2019
Общегосударственные вопросы	53 907,6	56 579,9	55 163,5	97,5	102,3
Национальная оборона	832,7	933,3	933,3	100,0	112,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 888,1	3 264,9	3 244,7	99,4	112,3
Национальная экономика	52 945,3	75 519,4	74 193,3	98,2	140,1
Жилищно- коммунальное хозяйство	33 590,3	62 072,5	55 005,6	88,6	163,7
Охрана окружающей среды	17 495,7	225,0	185,9	82,6	1,1
Образование	324 679,0	346 972,8	345 064,1	99,4	106,3
Культура и кинематография	62 640,5	64 793,3	64 569,9	99,6	103,1
Социальная политика	22 167,9	53 211,5	48 286,0	90,7	217,8
Физическая культура и спорт	77 840,1	212 386,9	170 124,2	80,1	218,5
Итого	648 987,2	875 959,5	816 770,5	93,2	100,0

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы «социального блока», на их долю приходится 76,9% общего объема расходов. В абсолютном выражении расходы «социального блока» в 2020 году составили 628 044,2 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей на уровне 100,0% сложилось по 1-му разделу – 02 «Национальная оборона». Наименьшее исполнение сложилось по разделу – 11 «Физическая культура и спорт» - 80,1%. По остальным разделам неисполнение сложилось в пределах от 0,4 до 17,4%.

4. Анализ исполнения доходов районного бюджета

Первоначально бюджет Жуковского муниципального района утвержден решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год по доходам в объеме 576 742,6 тыс. рублей.

Решениями Жуковского районного Совета народных депутатов от решения от 28.01.2020 № 86/8-6, от 31.03.2020 № 121/10-6, от 28.07.2020 № 148/14-6, от 27.10.2020 №174/17-6, от 24.12.2020 № 35/3-1 в районный бюджет были внесены изменения, в результате чего первоначально утвержденные параметры доходной части районного бюджета увеличены на 184 655,8 тыс. рублей, или на 32,0 % и в окончательной редакции составили 761 398,4 тыс. рублей.

Уменьшение первоначального объема доходов районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам произошло на 3 000,0 тыс. рублей или на 1,9%, по безвозмездным поступлениям произошло увеличение на 187 655,8 тыс. рублей или на 44,4 процентов.

Уменьшение утвержденных плановых назначений произведено по налоговым доходам на 3 002,0 тыс. рублей, или 2,1%, по неналоговым доходам - увеличение на 2,0 тыс. рублей или 0,02%.

За 2020 год районный бюджет по доходам исполнен в сумме 836 969,5 тыс. рублей, что составило 109,9% от уточненного плана и 145,1% первоначально утвержденных плановых назначений. Динамика исполнения доходной части районного бюджета за 2018-2020 годы представлена в таблице:

	2018 год	2019 год		2020 год	
		тыс. руб.	темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	479 196,0	554 819,3	115,8	836 969,5	150,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них	138 336,0	143 857,8	104,0	275 005,7	191,2
-налоговые доходы	129 858,0	136 107,1	104,8	144 863,0	106,4
-неналоговые доходы	8 478,0	7 750,7	91,4	130 142,7	+в 16,8 раза
Безвозмездные поступления	340 860,0	410 961,5	120,6	561 963,8	136,7

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в районный бюджет за 2020 год в целом увеличилось на 50,8 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 91,2%, в том числе по налоговым доходам – отмечен рост поступлений на 6,4%, по неналоговым доходам – в 16,8 раза к

уровню 2019 года. В абсолютном выражении прирост поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2019 года составил 131 147,9 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам – 8 755,9 тыс. рублей, по неналоговым – 122 392,0 тыс. рублей.

В 2020 году наблюдается превышение темпа роста налоговых и неналоговых доходов над темпом роста безвозмездных поступлений.

Темп роста безвозмездных поступлений в 2020 году к уровню 2019 года составил 136,7%, увеличение в абсолютном выражении составило 151 002,3 тыс. рублей.

В 2020 году поступление налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составило 275 005,7 тыс. рублей или 181,9% плановых назначений. Перевыполнение составило 123 845,4 тыс. рублей. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 191,2%, увеличение составило 131 147,9 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Динамика структуры доходов районного бюджета за 2018-2020 годы приведена в таблице:

	%		
	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них	28,9	25,9	32,9
-налоговые доходы	27,1	24,5	17,3
-неналоговые доходы	1,8	1,4	15,6
Безвозмездные поступления	71,1	74,1	67,1

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 32,9%, что выше уровня 2019 года на 7,0 процентных пункта, уровня 2018 года - на 4,0 процентных пункта. Анализ таблицы свидетельствует об увеличении удельного веса налоговых и неналоговых доходов и, соответственно, о снижении доли безвозмездных поступлений на 7,0 процентных пункта.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2020 год, его структуре и в сравнении с 2019 годом представлены в таблице:

Наименование доходов	Исполнение бюджета 2019 года, тыс.руб.	Структура 2019г., %	Бюджет 2020 г. (уточн.), тыс. руб.	Исполнено за 2020г., тыс. руб.	% исполнения 2020 г.	Структура 2020г, %	Темпы роста 2020 к 2019г, %
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	143 857,8	25,9	151 160,3	275 005,7	181,9	32,9	191,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	136 107,1	24,5	142 354,3	144 863,0	101,8	17,3	106,4
Налог на доходы физических лиц	115 026,6	20,7	121 235,0	124 448,4	102,7	14,9	108,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 620,8	1,6	9 063,3	8 093,6	89,3	0,9	93,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 685,5	1,7	8 738,0	8 931,2	102,2	1,1	92,2

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 340,9	1,7	8 380,0	8 587,9	102,5	1,1	91,9
Единый сельскохозяйственный налог	129,7	-	130,0	111,8	86,0	-	86,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	214,9	-	228,0	231,5	101,6	-	107,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 774,2	0,5	3 318,0	3 389,8	102,2	0,4	122,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 750,7	1,4	8 806,0	130 142,7	+в 14,8 раза	15,6	+в 16,8 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4 465,3	0,8	4 783,2	5 048,6	105,5	0,6	113,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	289,3	0,1	1 195,0	1 207,5	101,0	0,2	+в 4,2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-432,2	-0,1	330,0	121 240,1	+в 367,4 раза	14,5	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	428,5	0,1	496,8	564,7	113,7	0,1	131,8
Административные платежи и сборы	164,8	-	101,0	111,4	110,3	-	67,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 835,0	0,5	1 900,0	1 970,4	103,7	0,2	69,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	410 961,5	74,1	610 238,1	561 963,8	92,1	67,1	136,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	69 365,2	12,5	59 123,9	59 123,9	100,0	7,0	85,2
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	224 398,9	40,5	267 902,7	262 976,8	98,2	31,4	117,2
Субсидии	99 004,5	17,8	230 107,8	188 976,8	82,1	22,6	190,9
Иные межбюджетные трансферты	17 727,9	3,2	52 578,0	50 328,3	95,7	6,0	+в 2,8 раза
Прочие безвозмездные поступления	465,0	0,1	525,7	558,0	106,2	0,1	120,0
ИТОГО ДОХОДОВ	554 819,3	100,0	761 398,4	836 969,5	109,9	100,0	150,8

Согласно данным таблицы исполнение доходной части бюджета в 2020 году составило 109,9% плановых назначений, или 836 969,5 тыс. рублей.

План по налоговым доходам исполнен на 101,8% и по неналоговым доходам - перевыполнен в 14,8 раза. По безвозмездным поступлениям выполнение плановых показателей составило 92,1%.

Анализ структуры доходных источников бюджета района в 2020 году, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 32,9%, безвозмездных поступлений – 67,1%.

Увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2019 года в абсолютном выражении составило 131 147,9 тыс. рублей, или 91,9 процента.

4.1. Налоговые доходы районного бюджета

В 2020 году объем поступивших налоговых платежей в районный бюджет составил 144 863,0 тыс. рублей или 52,7% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2019 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 8 755,9 тыс. рублей, или 1,8 процента.

Основным налогом, которым в 2020 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлся налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 85,9% всех налоговых доходов районного бюджета. Поступление в бюджет района по данному виду налога составило 124 448,4 тыс. рублей, увеличение к уровню 2019 года составило 9 421,8 тыс. рублей или 2,7%.

Поступление по акцизам сложилось в объеме 8 093,3 тыс. рублей, или на 89,3% к утвержденному плану. На долю данного источника доходов приходится 0,9% от общего объема доходов районного бюджета и 5,6% в объеме налоговых доходов. К уровню 2019 года поступление акцизов уменьшилось на 527,2 тыс. рублей, или на 6,1%.

Поступления налогов на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) сложились в общей сумме 8 931,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 754,3 тыс. рублей, или 7,8 процента. В абсолютном выражении по единому налогу на вмененный доход произошло снижение на 753,0 тыс. рублей (8,1%), по единому сельскохозяйственному налогу – на 17,9 тыс. рублей (13,8%), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения увеличение на 16,6 тыс. рублей (7,7%). Плановые показатели исполнены на 102,5%, 86,0% и 101,6% соответственно.

Государственная пошлина поступила в объеме 3 389,8 тыс. рублей, или на 102,2% к плановым назначениям, К уровню 2019 года поступление увеличилось на 615,6 тыс. рублей, или 22,2%.

4.2. Неналоговые доходы районного бюджета

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2020 году составил 130 142,7 тыс. рублей или 47,3% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2019 года увеличение поступления неналоговых доходов за 2020 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 122 392,0 тыс. рублей, или в 16,8 раза.

Основным источником названных поступлений явились *доходы от продажи материальных и нематериальных активов*. Их поступление сложилось в объеме 121 240,1 тыс. рублей, что в 367,4 раза превышает плановые назначения. Основным объемом приходится на доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 121 040,5 тыс. рублей, или 99,8% всех неналоговых доходов.

Контрольно – счетной палатой отмечено значительное перевыполнение прогнозных показателей по поступлению доходов от продажи земельных участков (в 367,4 раза), что характеризует недостаточное качество прогнозирования вышеуказанного доходного источника.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в объеме 5 048,6 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 105,5%. В том числе:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, исполнены в сумме 30,7 тыс. рублей или на 102,3 % к плану. К уровню 2019 года объем данных поступлений увеличился на 27,4 тыс. рублей, или в 9,3 раза. В 2020 году план по перечислению части прибыли по результатам работы за 2019 год был установлен 2-м акционерным обществам, акции которых находятся в муниципальной собственности Жуковского района:

1) ОАО «Жилкомхоз» - 30,7 тыс. рублей (Постановление администрации Жуковского района от 25.06.2020 №542). Начисление отражено в ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» по отчетности, сформированной по районному бюджету, в размере 30,7 тыс. рублей. Вышеуказанная сумма, поступила в 2020 году в полном объеме в доход районного бюджета;

2) ОАО «Коммунальщик» - 532,6 тыс. рублей (постановление администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580). Начисление отражено в ф.0503174 по отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа, в сумме 500,0 тыс. рублей. ***В нарушение пункта 1 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580 начисление произведено в сумме 500,0 тыс. рублей, то есть в сумме отличной от установленной общим собранием акционеров. Расхождение составило 32,6 тыс. рублей в сторону уменьшения (искажение менее 10,0%).*** В соответствии с пунктом 2 постановления администрации

Жуковского района от 10.07.2020 №580 вышеуказанные доходы должны были быть уплачены в бюджет района в срок с 13 июля по 25 декабря 2020 года. Поступление дивидендов (части прибыли) от ОАО «Коммунальщик» в бюджет района (округа) в 2020 году – отсутствует. ***В нарушение пунктов 1 и 2 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580 в 2020 году ОАО «Коммунальщик» не уплачены доходы в виде прибыли, приходящейся на долю в уставном капитале в сумме 532,6 тыс. рублей.***

- доходы в виде арендной платы за земельные участки, от сдачи имущества, в том числе и имущества казны, поступили в объеме 4 880,7 тыс. рублей, или 105,3% плановых назначений.

- прочие поступления от использования имущества сложились в объеме 137,2 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в районный бюджет в сумме 1 207,5 тыс. рублей, или 101,0% уточненного годового плана. К уровню 2019 года поступления увеличились в 4,2 раза.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2020 год поступили в районный бюджет в сумме 564,7 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 131,8 процента. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых назначений на 136,2 тыс. рублей связано с поступлением авансовых платежей по коммунальным услугам.

За 2020 год поступление *административных платежей и сборов* в районный бюджет сложилось в сумме 111,4 тыс. рублей. Утвержденный план исполнен на 110,3 процента. Темп роста к уровню 2019 года составил 67,6%. В абсолютном выражении уменьшение произошло на 53,4 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* исполнены в сумме 1 970,4 тыс. рублей, или на 103,7% уточненного плана. К уровню 2019 года поступления уменьшились на 864,6 тыс. рублей, или 30,5%.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части районного бюджета в объеме 422 582,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 187 655,8 тыс. рублей, или на 44,4% и в окончательной редакции утверждены в объеме 610 238,1 тыс. рублей.

Исполнение составило 561 963,8 тыс. рублей, или 92,1% от плана. По сравнению с 2019 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 151 002,3 тыс. рублей, или на 36,7%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета уменьшился к уровню 2019 года на 7,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции – 46,8 процента. Поступление *субвенций* в

районный бюджет составило 262 976,8 тыс. рублей или 98,2% от утвержденного годового плана. К уровню 2019 года поступление субвенций увеличилось на 38 577,9 тыс. рублей (темп роста – 117,2%).

В структуре безвозмездных поступлений на дотации приходится 10,5 процентов общего объема безвозмездных поступлений. Поступление *дотаций* в 2020 году в абсолютном выражении составило 59 123,9 тыс. рублей, из них на долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 74,5%, или 44 048,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в районный бюджет поступила в сумме 12 805,0 тыс. рублей, что составляет 21,6% общего объема дотаций. Прочие дотации поступили в объеме 2 091,0 тыс. рублей. Плановые назначения по дотациям исполнены на 100,0 процентов. Поступление дотаций по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 10 241,3 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2019 года составил 85,2 процента.

Решением о бюджете в окончательной редакции поступление *субсидий* утверждено в объеме 230 107,8 тыс. рублей, поступление составило 188 976,8 тыс. рублей или 82,1% плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 33,6 процента. Темп роста к уровню 2019 года составил 190,9 процента.

На долю *иных межбюджетных трансфертов* приходится 8,9% в общем объеме безвозмездных поступлений. Их поступление из бюджетов поселений (на осуществление переданных полномочий, в соответствии с заключенными соглашениями) и из областного бюджета (за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, на вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам) составило 50 328,3 тыс. рублей, или 95,7% плановых назначений. К уровню 2019 года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось в 2,8 раза.

На *прочие безвозмездные поступления* приходится 0,1% от общего объема безвозмездных поступлений. В абсолютном выражении их поступление сложилось в объеме 558,0 тыс. рублей, или 106,2% плановых назначений. Темп роста к уровню 2019 года составил 120,0%.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначальные бюджетные расходы на 2020 год были утверждены в объеме 576 742,6 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 5 раз. Внесение изменений было обусловлено как необходимостью распределения дополнительных налоговых и неналоговых доходов и областных целевых средств, так и перемещением ассигнований главных

распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции решения от 24.12.2020 № 35/3-1 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 763 751,0 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 32,4 процента, или на 187 008,4 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете (в окончательной редакции) соответствуют объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 709 179,2 тыс. рублей, что составляет 92,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2020 год. Темп роста расходов районного бюджета к уровню 2019 года составил 128,1 процента.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2017-2020 годы представлена в таблице:

Годы	Расходы, тыс. руб.	% исполнения	Темп роста к пред. году, %
2017	425 621,8	99,6	96,9
2018	483 725,2	99,7	113,6
2019	553 402,4	94,6	114,4
2020	709 179,2	92,8	128,1

Представленные в таблице данные характеризуют, что в 2020 году произошло увеличение расходов в абсолютном выражении, в то же время произошло снижение процента исполнения районного бюджета по кассовым расходам. Данный показатель за 2020 год является самым низким за последние 4 года.

5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Информация об исполнении расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Исполнено в 2019 году, тыс. рублей	Уточненный план 2020 г., тыс. рублей	Исполнено в 2020 г. тыс. рублей	Исполнение 2020 г., %	Структура 2020г., %	Темп роста 2020г. к 2019г., %
01 «Общегосударственные вопросы»	40 189,0	41 890,1	41 377,8	98,8	5,8	102,9
02 «Национальная оборона»	832,7	933,3	933,3	100,0	0,1	112,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная»	2 641,0	2 974,2	2 974,2	100,0	0,4	112,6

деятельность»							
04 «Национальная экономика»	13 392,5	24 305,8	23 088,0	95,0	3,3	172,4	
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	6 035,0	3 385,8	3 384,9	100,0	0,5	56,1	
06 «Охрана окружающей среды»	17 495,7	225,0	185,8	82,6	-	1,1	
07 «Образование»	324 559,0	346 822,8	345 064,1	99,5	48,7	106,3	
08 «Культура, кинематография»	49 234,8	55 666,5	55 486,1	99,7	7,8	112,7	
10 «Социальная политика»	21 366,9	52 392,7	47 467,7	90,6	6,7	+в 2,2 раза	
11 «Физическая культура и спорт»	75 289,8	211 240,3	169 461,6	80,2	23,9	+в 2,2 раза	
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	2 366,0	23 914,5	19 755,7	82,6	2,8	+в 8,3 раза	
Итого:	553 402,4	763 751,0	709 179,2	92,8	100,0	128,1	

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 709 179,2 тыс. рублей, что соответствует 92,8 % уточненного годового плана. Неисполненные назначения составили 54 571,8 тыс. рублей, или 7,2 процента общего объема расходов. В разрезе направлений бюджетной классификации невыполнение варьирует в пределах от 0,3 до 19,8 процента.

Исполнение районного бюджета осуществлялось по 11 –ти разделам бюджетной классификации. Из 11-ти разделов ниже уровня предшествующего отчетного периода сложились расходы по 2-м разделам, выше – по 9-ти разделам, причем по 3-м увеличению произошло более чем в 2 раза. Наиболее значительное отклонение в сторону снижения расходов отмечено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (темп роста к 2019 году – 1,1%). По сравнению с предшествующим, 2019 годом, отмечен значительный рост расходов районного бюджета по разделам: 10 «Социальная политика» (в 2,2 раза) в связи с приобретением жилья для детей-сирот, 11 «Физическая культура и спорт» (в 2,2 раза) со строительством крупных спортивных объектов и по разделу - 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - в 8,3 раза, в связи с реализацией мероприятий по благоустройству за счет средств областного бюджета.

На 100% к уточненному плану исполнены расходы 3 разделов: 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 05 «Жилищно-коммунальное

хозяйство». Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 41 778,7 тыс. рублей, или 19,8% плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделам: 07 «Образование» - 48,7% и 11 «Физическая культура и спорт» - 23,9%. Остальные разделы имеют удельный вес менее 10,0%.

Согласно данным о расходовании бюджетных средств за 2020 год в зависимости от их экономического содержания (по данным **ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»**) расходы на заработную плату с начислениями составили 63 746,2 тыс. рублей, или 9,0% общего объема расходов. В абсолютном выражении расходы на заработную плату с начислениями увеличились к уровню 2019 года на 3 349,4 тыс. рублей, или 5,5%.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 41 377,8 тыс. рублей, или 98,8% утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу увеличились на 1 188,8 тыс. рублей, или 2,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,8%, что на 1,5 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2020 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	01		41 890,1	41 377,8	98,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1 350,1	1 343,0	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	27 623,7	27 428,7	99,3
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	01	05	6,7	6,6	99,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов	01	06	6 351,1	6 349,0	100,0

финансового (финансово-бюджетного) надзора					
Резервные фонды	01	11	95,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	6 463,5	6 250,5	96,7

Расходы по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 1 343,0 тыс. рублей, или 99,5% к плану, к уровню 2019 года темп роста составил 97,6%;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание главы администрации (710,2 тыс. рублей), содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата (26 349,1 тыс. рублей), на стимулирующие выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 368,4 тыс. рублей, на осуществление внутреннего муниципального контроля – 1,0 тыс. рублей. Расходы раздела исполнены на 99,3% к плану;

по подразделу **0105** «Судебная система» расходы исполнены в объеме 6,6 тыс. рублей и направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 6 349,0 тыс. рублей, к уровню 2019 года расходы увеличились на 6,4 процента. Расходы направлены на содержание финансового управления администрации Жуковского района и Контрольно-счетной палаты Жуковского района. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 100,0%;

по подразделу **0111** «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов резервного фонда (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по принципу их отраслевой принадлежности). Плановые назначения в сумме 95,0 тыс. рублей являются неизрасходованным остатком резервных средств;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 6 250,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2019 года – 131,5 процента. Расходы на осуществление деятельности МАУ «ЖМФЦ» произведены в 2020 году в сумме 3 160,0 тыс. рублей.

По разделу **02** «Национальная оборона» исполнение составило 933,3 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. Расходы отражены по подразделу **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Бюджетные ассигнования направлены поселениям на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **03** «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» сложились в объеме 2 974,2 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Все расходы произведены по подразделу **0309** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Средства направлены на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» в объеме 2 710,1 тыс. рублей и на обслуживание системы экстренного оповещения населения – 264,1 тыс. рублей.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 95,0%, расходы составили 23 088,0 тыс. рублей. К уровню 2019 года расходы увеличились на 9 695,5 тыс. рублей или на 72,4%.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2020 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)					
Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения
Национальная экономика	04		24 305,8	23 088,0	95,0
Общеэкономические вопросы	04	01	200,0	200,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	52,3	52,3	100,0
Транспорт	04	08	4 185,0	4 185,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	19 359,9	18 146,9	93,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	508,6	503,8	99,1

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по подразделам: 0401 «Общеэкономические вопросы», 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0408 «Транспорт». Плановые назначения исполнены не в полном объеме по двум подразделам: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - исполнение составило 93,7% процента и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило – 99,1%.

Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Жуковский район»

Анализ формирования и фактического использования ассигнований муниципального Дорожного фонда в 2020 году приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей
Остаток на 01.01.2020 года - 1 422,5 тыс. рублей		
Доходы,	19 359,9	18 390,2

В том числе:		
Акцизы на нефтепродукты	9 063,3	8 093,6
Субсидии на осуществление дорожной деятельности	8 874,1	8 874,1
За счет остатков средств дорожного фонда за предшествующий фонд	1 422,5	1 422,5
Расходы, в том числе:	19 359,9	18 146,9
Обеспечение сохранности а/м дорог местного значения и условий безопасности движения по ним (районный бюджет)	9 795,2	8 686,4
Обеспечение сохранности а/м дорог местного значения и условий безопасности движения по ним (областной бюджет)	9 564,7	9 460,5
Остаток на 01.01.2021 года - 243,3 тыс. рублей		

Анализ исполнения расходов показал, что утвержденный плановый объем муниципального «Дорожного фонда» на 2020 год составил 19 359,9 тыс. рублей, в том числе: остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 года в объеме 1 422,5 тыс. рублей, за счет поступления субсидии из областного бюджета – 8 874,1 тыс. рублей и объем поступлений по утвержденным нормативам акцизов в доход районного бюджета в 2020 году – 9 063,3 тыс. рублей. Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» района сложилось в объеме 18 390,2 тыс. рублей, в том числе: остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 года в объеме 1 422,58 тыс. рублей, субсидии из областного бюджета – 8 874,1 тыс. рублей и объем поступлений по утвержденным нормативам акцизов в доход районного бюджета в 2020 году – 8 874,1 тыс. рублей. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 18 146,9 тыс. рублей, или 93,7% плановых назначений и 98,7% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2021 года составил 243,3 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год расходные обязательства бюджетом предусматривались в объеме 3 385,8 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 3 384,9 тыс. рублей или 100,0 процентов утвержденных расходов. Анализ динамики расходов по данному разделу показал, что по сравнению с 2019 годом объем расходов уменьшился на 2 650,1 тыс. рублей, или на 43,9%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 303,2 тыс. рублей, что составило 100,0 процента от плановых расходов. Темп роста к уровню 2019 составил 96,5%. Денежные средства направлены на уплату

взносов в Региональный фонд капитального ремонта муниципального жилого фонда.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 3 081,7 тыс. рублей, что составляет 91,0% от расходов раздела. Исполнение составило 100,0%. К уровню 2019 года темп роста расходов по данному подразделу составил 53,9%. Из общего объема произведенных по данному подразделу расходов – 1 281,7 тыс. рублей, или 41,6% приходится на проведение инженерно-геодезических работ и экспертиз по объектам капитального строительства. Остальные средства направлены на предоставление субсидии МУП «Водоканал» в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности в сумме 1 800,0 тыс. рублей, или 58,4% общего объема расходов по данному подразделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы произведены в объеме 185,8 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 82,6%. Средства направлены на оплату услуг по отбору проб воды и воздуха объекта полигон ТБО, расходы осуществлены по фактическому исполнению работ.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального образования, как отмечалось ранее, приходится на расходы по разделу **07 «Образование»** - 48,7 процента. Бюджетные назначения исполнены по данному разделу в объеме 345 064,1 тыс. рублей или на 99,5% к плановым назначениям.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства в 2020 году исполнены следующим образом:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %
Образование	07		346 822,8	345 064,1	99,5
Дошкольное образование	07	01	88 616,2	88 616,2	100,0
Общее образование	07	02	205 033,2	204 143,7	99,6
Дополнительное образование детей	07	03	26 691,6	26 691,6	100,0
Молодежная политика	07	07	1 633,2	767,9	47,0
Другие вопросы в области образования	07	09	24 848,6	24 844,7	100,0

Из общего объема расходов направлено на организацию:

- дошкольного образования – 88 616,2 тыс. рублей (25,7%);
- общего образования – 204 143,7 тыс. рублей (59,2%);
- дополнительного образования – 26 691,6 тыс. рублей (7,7%);
- молодежной политики – 767,9 тыс. рублей, или 0,2 процента;
- других вопросов в области образования – 24 844,7 тыс. рублей (7,2%).

Исполнение расходов районного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2020 год

осуществляли 2 главных распорядителя: Администрация Жуковского района (18 539,9 тыс. рублей, или 5,4% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского района (326 524,1 тыс. рублей, или 94,6%).

По сравнению с 2019 годом расходы данного раздела уменьшились на 20 505,1 тыс. рублей, или на 6,3%.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** составили 55 486,1 тыс. рублей, или 99,7% к плановым назначениям. В общем объеме бюджета доля расходов по данному разделу составляет 7,8 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2019 годом объем расходов увеличился на 6 251,3 тыс. рублей, или на 12,7%.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание муниципальных учреждений культуры, на организацию и проведение праздничных мероприятий, сохранение культурного наследия Жуковского муниципального района. Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2020 году осуществлял 1 главный распорядитель – «Администрация Жуковского района».

На реализацию мероприятий в области социальной политики в районе по разделу **10 «Социальная политика»** направлено средств в объеме 47 467,7 тыс. рублей. К плановым назначениям исполнение составило 90,6 процентов. В структуре общих расходов районного бюджета доля расходов раздела составила 6,7%. К уровню 2019 года расходы увеличились на 26 100,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы в 2020 году исполнены следующим образом:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %
Социальная политика	10		52 392,7	47 467,7	90,6
Пенсионное обеспечение	10	01	3 396,5	3 396,5	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	140,0	81,8	58,4
Охрана семьи и детства	10	04	46 435,1	41 603,2	89,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2 421,1	2 386,2	98,6

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** направлено средств на выплату доплат к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3 396,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

В рамках подраздела **1003 «Социальное обеспечение населения»** отражены средства на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, в сумме 76,8 тыс. рублей и расходы из

средств Резервного фонда в сумме 5,0 тыс. рублей в соответствии с распоряжениями главы администрации района.

Согласно пункту 18.2.10 Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации № 85н), по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» *«подлежат отражению расходы бюджетов, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий и страховых выплат, а также осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан..»*, при этом по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» *«подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, расходы на разработку общей политики, программ, планов и бюджетов в области социальной политики, а также расходы на иные мероприятия в области социальной политики...»*

Контрольно-счетной палатой отмечено, что администрацией Жуковского района расходы на выплату материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда, утвержденного в бюджете Жуковского муниципального района, в объеме 5,0 тыс. рублей отражены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения», тогда как следовало отразить по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» кассовые расходы составили 41 603,2 тыс. рублей, или 89,6% к плану. Средства направлялись на реализацию мероприятий по приобретению жилья для молодых семей, детей – сирот и другие аналогичные расходы в сфере охраны семьи и детства.

Неисполнение расходов объема 4 831,9 тыс. рублей связано с финансированием из средств областного бюджета по фактически заявленным расходам.

По подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы в сумме 2 386,2 тыс. рублей израсходованы на осуществление переданных полномочий в сфере профилактики безнадзорности, правонарушений несовершеннолетних и по опеке и попечительству. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 98,6%.

Исполнение расходов в рамках данного раздела в 2020 году осуществлялось 2-мя главными распорядителями средств районного бюджета: Администрацией Жуковского района и Управлением образования.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** сложились в сумме 169 461,6 тыс. рублей, или 80,2% к плану. По сравнению с 2019 годом объем расходов увеличился в 2,2 раза. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 23,9 процента, что на 10,3

процентных пункта выше уровня 2019 года. Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год по данному разделу осуществляли два главных распорядителя – 001 «Администрация Жуковского района», на долю которого приходится 167 831,0 тыс. рубле (99,0%) и 003 «Управление образования администрации Жуковского района» - 1 630,6 тыс. рублей (1,0%). Значительное увеличение объема расходов по данному разделу обусловлено выполнением работ по строительству двух объектов: «Спортивный центр с бассейном в г.Жуковка» - 131 423,0 тыс. рублей (средства областного бюджета – 124 851,8 тыс. рублей) и «Дворец спорта в г.Жуковка» - 36 086,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 34 282,1 тыс. рублей). На проведение капитального ремонта стадиона направлено средств в объеме 36,3 тыс. рублей. На организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий направлено – 285,2 тыс. рублей. На обеспечение деятельности Спортивного центра с бассейном в г.Жуковка направлено 1 630,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов раздела **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** сложилось в сумме 19 755,7 тыс. рублей или 82,6 % к плану. К уровню 2019 года расходы увеличились на 17 389,7 тыс. рублей, или в 8,3 раза. В данном разделе отражены расходы по перечислению межбюджетных трансфертов поселениям района по подразделам:

– **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнение сложилось в объеме 1 429,0 тыс. рублей, что соответствует 7,2% общего объема расходов по разделу;

- **1402** «Иные дотации» - 1 200,0 тыс. рублей, или 6,1% процентов расходов раздела (отражен объем дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности сельским поселениям);

- **1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 17 126,7 тыс. рублей, или 86,7 тыс. рублей расходов раздела (отражен объем иных межбюджетных трансфертов Жуковскому городскому поселению на выполнение работ по благоустройству сквера «Памяти и славы» в г.Жуковка по проекту «Решаем вместе» за счет средств областного бюджета).

5.2. Анализ реализации целевых программ

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский район» в 2020 году осуществлялось посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории района реализовывались мероприятия 3-х муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 760 622,8 тыс. рублей или 99,6% расходов районного бюджета. По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным

программам сложилось в сумме 706 153,6 тыс. рублей, что составляет 92,8% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение районного бюджета программно-целевым способом сложилось на 99,6%.

Анализ распределения исполнения расходов районного бюджета по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 2020 год представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района	397 059,3	349 674,4	88,1
Управление муниципальными финансами Жуковского района	29 201,4	25 041,1	85,8
Развитие образования Жуковского района	334 362,1	331 438,1	99,1
Итого по муниципальным программам	760 622,8	706 153,6	92,8
Непрограммная деятельность	3 128,2	3 025,6	96,7
Всего:	763 751,0	709 179,2	92,9

Наибольший объем расходов – 349 674,4 тыс. рублей или 49,5% общих расходов в рамках программной деятельности произведен по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района».

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по реализуемым муниципальным программам составил 54 469,2 тыс. рублей, или 7,2% утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение бюджетных назначений сложилось по всем муниципальным программам, наибольшее по программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района» - 47 384,9 тыс. рублей, или 11,9% от плана и «Управление муниципальными финансами Жуковского района» - 4 160,3 тыс. рублей, или 14,2% от плана.

В реализуемых муниципальных программах отсутствуют утвержденные подпрограммы. Решение конкретных задач в рамках действующих муниципальных программ, в данном случае, осуществлялось в рамках реализации основных мероприятий.

В 2020 году в составе муниципальных программ осуществлялась реализация 1 регионального проекта с объемом финансирования 2 996,8 тыс. рублей.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности

муниципальных программ, реализуемых в рамках районного бюджета (далее – годовой доклад).

В годовом докладе представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет их эффективности и целесообразности продолжения дальнейшей их реализации.

В соответствии с представленным годовым докладом, на реализацию муниципальной программы - «Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района» было направлено средств районного бюджета в объеме – 349 674,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов сложилось на 88,1% плановых назначений. В рамках программы реализовывалось 9 основных мероприятий.

По результатам оценки исполнения мероприятий в рамках муниципальной программы установлено выполнение и перевыполнение большинства целевых показателей, сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы – «Выше плановой».

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Жуковского района» исполнение расходов сложилось в объеме 25 041,1 тыс. рублей, или 85,8% к плану. Неисполнение обусловлено перечислением средств областного бюджета Жуковскому городскому поселению в объемах ниже запланированных, по факту выполнения работ. Выполнены все целевые показатели, сделан вывод об обеспечении плановой эффективности реализации муниципальной программы.

На реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования Жуковского района» направлено 331 438,1 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 99,1% к плановым назначениям. В рамках муниципальной программы осуществлялась реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка», исполнение кассовых расходов которого составило 100,0%. Обеспечено достижение показателя результативности – осуществлен капитальный ремонт спортивного зала в МАОУ «Гришино-Слободская СОШ» на сумму 2 996,8 тыс. рублей. По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы сделан вывод о достижении плановой эффективности.

6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств районного бюджета

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена главными распорядителями средств районного бюджета в срок, установленный Положением о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковский район» (до 1 марта текущего финансового года).

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 5 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств районного бюджета.

Заключения оформлены и согласованы со всеми органами власти в установленном порядке.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств районного бюджета учтена необходимость соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

- исполнения районного бюджета по доходам;
- исполнения районного бюджета по расходам;
- исполнения районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;
- обеспечения исполнения действующего законодательства.

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 5-ю главными администраторами бюджетных средств.

Кроме органов местного самоуправления, в 2020 году свою деятельность осуществляли 29 учреждений, в том числе: 2 - казенных, 9- автономных, 18 – бюджетных, а также 1- муниципальное унитарное предприятие (МУП «Водоканал»).

Муниципальные районные учреждения подведомственны 2 главным распорядителям средств районного бюджета, а именно:

- Администрации Жуковского района (2 – казенных, 3 – бюджетных, 1 - автономное);
- Управлению образования администрации Жуковского района (8 – автономных и 15 - бюджетных).

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 709 179,2 тыс. рублей, или на 92,8 % к утвержденному плану.

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год, тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2020 год, тыс.руб.	Исполнение 2020 г., %	Структура 2020г., %
Администрация Жуковского района	001	221 193,9	397 612,5	350 227,6	88,1	49,4
Финансовое управление администрации Жуковского района	002	7 504,5	29 419,8	25 164,5	85,5	3,6
Управление образования администрации Жуковского района	003	322 499,5	334 427,8	331 503,8	99,1	46,7
Жуковский районный Совет народных	004	1 375,2	1 350,1	1 343,0	99,5	0,2

депутатов						
Контрольно – счетная палата Жуковского района	005	829,3	940,8	940,3	99,9	0,1
ИТОГО		553 402,4	763 751,0	709 179,2	92,8	100,0

Анализ показал, что 96,1% всех расходов районного бюджета исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского района с объемом кассовых расходов – 331 503,8 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 46,7 процента;

- Администрацией Жуковского района – 350 227,6 тыс. рублей и долей расходов – 46,7 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов на 100% не обеспечено ни одним главным распорядителем. Наибольшее неисполнение сложилось по Финансовому управлению администрации Жуковского района – 14,5% ,наименьшее – по Контрольно-счетной палате Жуковского района - 0,01%. В абсолютном выражении наибольшее неисполнение сложилось по Администрации Жуковского района – 47 384,9 тыс. рублей (11,9%).

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) по всем распорядителям составил 54 571,8 тыс. рублей, что соответствует 7,2% утвержденных ассигнований.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Отмечено, что по отчетности, сформированной по районному бюджету, у всех главных распорядителей (органы власти) дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2021 года – отсутствуют, в связи с передачей остатков в бюджет округа.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

Бюджетными и автономными учреждениями района обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

По отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа, ситуация сложилась следующим образом.

Кредиторская задолженность на начало 2021 года отсутствует у 1-го главного распорядителя - Контрольно – счетной палаты Жуковского района.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (органы власти), дебиторская задолженность составила 1 529 683,5 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 734 382,3 тыс. рублей. Почти весь объем задолженности (99,99%) сложился по начислению доходов будущих периодов (безвозмездные поступления из районного и областного бюджетов).

Дебиторская задолженность по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (бюджетные и автономные учреждения), задолженность на 01.01.2021 года отражена в сумме 1 163 156,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 1 161 848,2 тыс. рублей обусловлено начислением по поступлению доходов будущих периодов (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели на период 2021-2023 годов).

По состоянию на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности по отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа, отражен в общем объеме 14 004,75 тыс. рублей. К уровню прошлого года задолженность увеличилась на 11 206,8 тыс. рублей, или в 5 раз. Просроченной кредиторской задолженности – нет. При этом обращено внимание на следующее.

По отчетности, сформированной органами власти, задолженность составила 11 412,1 тыс. рублей, отмечен значительный объем задолженности у главного распорядителя - «Администрации Жуковского района» - 7 253,3 тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары и является текущей) и «Финансовое управление администрации Жуковского района» - 4 158,8 тыс. рублей (остаток неиспользованных средств по межбюджетным трансфертам по реализации проекта «Решаем вместе»). Возврат вышеуказанных целевых средств, произведен в областной бюджет платежным поручением от 26.01.2021 №474136.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (бюджетные и автономные учреждения), кредиторская задолженность отражена в объеме 2 592,6 тыс. рублей, является текущей и будет оплачена за счет лимитов 2021

года. По результатам внешней проверки обращено внимание главных распорядителей на необходимость более эффективного управления средствами бюджета в целях минимизации образования дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» и формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» органами власти уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках на общую сумму 5,9 тыс. рублей, подведомственными учреждениями на сумму 7,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть районного бюджета)

7.1. Анализ исполнения расходов районного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты поселений

В 2020 году межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям, перечислены в сумме 20 692,8 тыс. рублей, или 83,3% плановых бюджетных назначений, в том числе на осуществление переданных полномочий и предоставление мер социальной поддержки – 937,1 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов общего характера – 19 755,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом увеличение составило 17 490,3 тыс. рублей, или в 6,5 раза.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли межбюджетные трансферты общего характера, передаваемые бюджетам поселений – 95,5 процента от общего объема.

Наибольший объем приходится на прочие межбюджетные трансферты – 17 126,7 тыс. рублей (86,7%) - отражен объем иных межбюджетных трансфертов Жуковскому городскому поселению на выполнение работ по благоустройству сквера «Памяти и славы» в г.Жуковка по проекту «Решаем вместе» за счет средств областного бюджета.

На долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 7,2% объема межбюджетных трансфертов общего характера, или в абсолютном выражении 1 429,0 тыс. рублей, что на 4,6 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года. Анализ распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в разрезе поселений Жуковского муниципального района представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование муниципального образования	Исполнено 2019 год	Исполнено 2020 год	Темп роста 2020 г к 2019г, %
Жуковское городское поселение	0,0	0,0	-
Гришинословское сельское	256,0	262,0	102,3

поселение			
Заборско – Никольское сельское поселение	202,0	231,0	114,3
Крыжинское сельское поселение	167,0	173,0	103,6
Летошницкое сельское поселение	261,0	265,0	101,5
Овстугское сельское поселение	0,0	0,0	-
Ржаницкое сельское поселение	0,0	0,0	-
Троснянское сельское поселение	220,0	230,0	104,5
Ходиловичское сельское поселение	87,0	94,0	108,0
Шамординское сельское поселение	173,0	174,0	100,6
ИТОГО:	1 366,0	1 429,0	104,6

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений составили 1 2000 тыс. рублей, или 6,1 % общего объема межбюджетных трансфертов общего характера. Темп роста поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений к уровню 2019 года составил 120,0%. Анализ распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности в разрезе поселений Жуковского муниципального района представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование муниципального образования	Исполнено 2019 год	Исполнено 2020 год	Темп роста 2020 г к 2019г, %
Жуковское городское поселение	0,0	0,0	-
Гришинослободское сельское поселение	364,0	370,0	101,6
Заборско – Никольское сельское поселение	378,0	670,0	181,1
Крыжинское сельское поселение	76,0	0,0	0,0
Летошницкое сельское поселение	0,0	0,0	-
Овстугское сельское поселение	0,0	0,0	-
Ржаницкое сельское поселение	0,0	0,0	-
Троснянское сельское поселение	0,0	0,0	-
Ходиловичское сельское поселение	119,0	0,0	-
Шамординское сельское поселение	63,0	160,0	254,0
ИТОГО:	1 000,0	1 200,0	120,0

Межбюджетные субвенции составили 937,1 тыс. рублей, или 4,5 процента в общем объеме межбюджетных трансфертов. В 2020 году передано поселениям Жуковского муниципального района субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 933,3 тыс. рублей. Анализ распределения в разрезе поселений Жуковского муниципального района представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование муниципального образования	Исполнено 2019 год	Исполнено 2020 год	Темп роста 2020 г к 2019г, %
---	--------------------	--------------------	------------------------------

Жуковское городское поселение	0,0	0,0	-
Гришинослободское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Заборско – Никольское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Крыжинское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Летошницкое сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Овстугское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Ржаницкое сельское поселение	198,3	222,2	112,1
Троснянское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Ходиловичское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
Шамординское сельское поселение	79,3	88,9	112,1
ИТОГО:	832,7	933,3	112,1

На предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам культуры, работающим в учреждениях, находящихся в сельской местности, утверждено Жуковскому городскому поселению субвенции в сумме 3,6 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0%.

На выполнение полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, Жуковскому городскому поселению направлено субвенции в объеме 0,2 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

8. Дефицит районного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

При принятии решения о бюджете на 2020 год пунктом 1 Решения Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» районный бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Решением от 28.01.2020 № 86/8-6 размер дефицита утвержден в размере 2 352,6 тыс. рублей и в окончательной редакции остался неизменным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета, районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в объеме 127 790,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2020 году были утверждены изменения остатков средств на счете районного бюджета.

Остатки средств на едином счете на начало 2020 года составляли - 2 352,6 тыс. рублей, в том числе остаток средств дорожного фонда – 1 422,5 тыс. рублей, на начало 2021 года – 130 142,9 тыс. рублей, в том числе остаток неиспользованных средств дорожного фонда за 2020 год – 243,3 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 174,9 тыс. рублей (отражены гарантийные обязательства исполнителей по заключенным

муниципальным контрактам и задаток средств на участие в аукционе по продаже муниципального имущества).

9. Анализ состояния внутреннего муниципального долга Жуковского района в 2020 году

По состоянию на 01.01.2021 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Жуковского района

Резервный фонд администрации Жуковского района на 2020 год был первоначально утвержден п.15 решения Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сумме 100,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции (решение от 24.12.2020г.№ 35/3-1) объем резервного фонда администрации Жуковского района не изменился и утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского района использовано средств в объеме 5,0 тыс. рублей, или 5,0% от утвержденных назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации района, утвержденном постановлением администрации Жуковского района от 17.07.2018 №593.

Расходы за счет резервного фонда отражены по 1-му разделу бюджетной классификации расходов бюджета и по 1-му главному распорядителю.

Средства резервного фонда использовались на выплату материальной помощи жителям района в связи с пожаром (1 случай).

11. Выводы:

11.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

11.2. Исполнение решения Жуковского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 55/6-6 «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решений Жуковского районного Совета

народных депутатов от 28.01.2020 № 86/8-6, от 31.03.2020 № 121/10-6, от 28.07.2020 № 148/14-6, от 27.10.2020 №174/17-6, от 24.12.2020 № 35/3-1) происходило в непростых экономических условиях, а также в условиях действия ограничительных мер, принятых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов районного бюджета 2020 года увеличился к уровню 2019 года на 2,1 процентных пункта и составил 87,1%. В абсолютном выражении расходы «социального блока» увеличились на 147 029,0 тыс. рублей и составили 617 479,5 тыс. рублей.

11.2.1. В целом по району оборот предприятий всех видов деятельности за 2020 год составил 9 млрд. 277 млн. рублей, что составляет 119,0 процентов к уровню 2019 года, в том числе отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на 6 млрд. 512 млн. рублей, или 117,1% к уровню 2019 года.

Объем сельскохозяйственной продукции в минувшем году составил 1 млрд. 511 млн. рублей, что на 11,4% выше уровня 2019 года.

Населению оказано платных услуг на общую сумму 142,6 млн. рублей или 63,5 процентов к уровню 2019 года. Снижение связано с ограничительными мерами по распространению коронавирусной инфекции. Предприятия долгое время услуги не оказывали.

На рынке труда ситуация по району в целом остается стабильной, по состоянию на 1 января 2021 года на учете в центре занятости населения состояло 313 человек, уровень регистрируемой безработицы составил 1,7 процента от численности экономически активного населения. В течение года работодатели предоставили 1009 вакансий, где 55% составляли рабочие профессии.

Согласно статистических данных среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий составила 26 844 рубля или 105,4% к соответствующему периоду прошлого года.

11.2.2. За 2019 год доходная часть районного бюджета исполнена в сумме 554 819,3 тыс. рублей, что составляет 95,0% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2018 года доходы увеличились на 75 623,3 тыс. рублей, темп роста составил 115,8 процента.

Расходы бюджета в 2019 году исполнены в объеме 553 402,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 94,6 процента. К уровню 2018 года расходы увеличились на 69 677,2 тыс. рублей, или на 12,6%.

По итогам исполнения бюджета в 2019 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 935,7 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 1 416,9 тыс. рублей.

11.3. Консолидированный бюджет Жуковского района (с учетом безвозмездных поступлений из областного бюджета) за 2020 год исполнен: - по доходам в объеме 944 360,6 тыс. рублей, или 109,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 146,1%;

- по расходам в объеме 816 770,5 тыс. рублей, или 93,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 125,8%;
- с профицитом в объеме 127 590,1 тыс. рублей.

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы «социального блока», на их долю приходится 76,9% общего объема расходов.

11.4. За 2020 год районный бюджет по доходам исполнен в сумме 836 969,5 тыс. рублей, что составило 109,9% от уточненного плана и 145,1% первоначально утвержденных плановых назначений.

В 2020 году наблюдается превышение темпа роста налоговых и неналоговых доходов над темпом роста безвозмездных поступлений. В 2020 году поступление налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составило 275 005,7 тыс. рублей или 181,9% плановых назначений. Перевыполнение составило 123 845,4 тыс. рублей. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 191,2%, увеличение составило 131 147,9 тыс. рублей в абсолютном выражении.

11.4.1. В 2020 году объем поступивших налоговых платежей в районный бюджет составил 144 863,0 тыс. рублей или 52,7% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2019 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 8 755,9 тыс. рублей, или 1,8 процента.

Основным налогом, которым в 2020 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлся налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 85,9% всех налоговых доходов районного бюджета. Поступление в бюджет района по данному виду налога составило 124 448,4 тыс. рублей, увеличение к уровню 2019 года составило 9 421,8 тыс. рублей или 2,7%.

11.4.2. Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2020 году составил 130 142,7 тыс. рублей или 47,3% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2019 года увеличение поступления неналоговых доходов за 2020 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 122 392,0 тыс. рублей, или в 16,8 раза. Основным источником названных поступлений явились доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Их поступление сложилось в объеме 121 240,1 тыс. рублей, что в 367,4 раза превышает плановые назначения. ***Контрольно – счетной палатой отмечено значительное перевыполнение прогнозных показателей по поступлению доходов от продажи земельных участков (в 367,4 раза), что характеризует недостаточное качество прогнозирования вышеуказанного доходного источника.***

В 2020 году план по перечислению части прибыли по результатам работы за 2019 год был установлен 2-м акционерным обществам, акции которых находятся в муниципальной собственности Жуковского района:

- ОАО «Жилкомхоз» - 30,7 тыс. рублей (Постановление администрации Жуковского района от 25.06.2020 №542). Начисление отражено в ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов)

государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» по отчетности, сформированной по районному бюджету, в размере 30,7 тыс. рублей. Вышеуказанная сумма, поступила в 2020 году в полном объеме в доход районного бюджета;

- ОАО «Коммунальщик» - 532,6 тыс. рублей (постановление администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580). Начисление отражено в ф.0503174 по отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа, в сумме 500,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580 начисление произведено в сумме 500,0 тыс. рублей, то есть в сумме отличной от установленной общим собранием акционеров. Расхождение составило 32,6 тыс. рублей в сторону уменьшения (искажение менее 10,0%). В соответствии с пунктом 2 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580 вышеуказанные доходы должны были быть уплачены в бюджет района в срок с 13 июля по 25 декабря 2020 года. Поступление дивидендов (части прибыли) от ОАО «Коммунальщик» в бюджет района (округа) в 2020 году – отсутствует. ***В нарушение пунктов 1 и 2 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580 в 2020 году ОАО «Коммунальщик» не уплачены доходы в виде прибыли, приходящейся на долю в уставном капитале в сумме 532,6 тыс. рублей.***

11.4.3. Безвозмездные поступления в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части районного бюджета в объеме 422 582,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 187 655,8 тыс. рублей, или на 44,4% и в окончательной редакции утверждены в объеме 610 238,1 тыс. рублей.

Исполнение составило 561 963,8 тыс. рублей, или 92,1% от плана. По сравнению с 2019 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 151 002,3 тыс. рублей, или на 36,7%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета уменьшился к уровню 2019 года на 7,0 процентных пункта.

11.5. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 709 179,2 тыс. рублей, что составляет 92,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2020 год. Темп роста расходов районного бюджета к уровню 2019 года составил 128,1 процента.

11.5.1. Исполнение районного бюджета осуществлялось по 11 –ти разделам бюджетной классификации. Из 11-ти разделов ниже уровня предшествующего отчетного периода сложились расходы по 2-м разделам, выше – по 9-ти разделам, причем по 3-м увеличение произошло более чем в 2 раза. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 18 146,9 тыс. рублей, или 93,7% плановых назначений и 98,7% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2021 года составил 243,3 тыс. рублей. ***Контрольно-счетной палатой отмечено, что администрацией***

Жуковского района расходы на выплату материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда, утвержденного в бюджете Жуковского муниципального района, в объеме 5,0 тыс. рублей отражены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения», тогда как следовало отразить по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

11.5.2. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 760 622,8 тыс. рублей или 99,6% расходов районного бюджета. По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 706 153,6 тыс. рублей, что составляет 92,8% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение районного бюджета программно-целевым способом сложилось на 99,6%.

11.5.3. В соответствии с представленным годовым докладом, на реализацию муниципальной программы - «Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района» было направлено средств районного бюджета в объеме – 349 674,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов сложилось на 88,1% плановых назначений. В рамках программы реализовывалось 9 основных мероприятий.

По результатам оценки исполнения мероприятий в рамках муниципальной программы установлено выполнение и перевыполнение большинства целевых показателей, сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы – «Выше плановой».

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Жуковского района» исполнение расходов сложилось в объеме 25 041,1 тыс. рублей, или 85,8% к плану. Неисполнение обусловлено перечислением средств областного бюджета Жуковскому городскому поселению в объемах ниже запланированных, по факту выполнения работ. Выполнены все целевые показатели, сделан вывод об обеспечении плановой эффективности реализации муниципальной программы.

На реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования Жуковского района» направлено 331 438,1 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 99,1% к плановым назначениям. В рамках муниципальной программы осуществлялась реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка», исполнение кассовых расходов которого составило 100,0%. Обеспечено достижение показателя результативности – осуществлен капитальный ремонт спортивного зала в МАОУ «Гришино-Слободская СОШ» на сумму 2 996,8 тыс. рублей. По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы сделан вывод о достижении плановой эффективности.

11.6. Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 709 179,2 тыс. рублей, или на 92,8 % к утвержденному плану. Анализ показал, что 96,1% всех расходов районного бюджета исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского района с объемом кассовых расходов – 331 503,8 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 46,7 процента;
- Администрацией Жуковского района – 350 227,6 тыс. рублей и долей расходов – 46,7 процента.

Отмечено, что по отчетности, сформированной по районному бюджету, у всех главных распорядителей (органы власти) дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2021 года – отсутствуют, в связи с передачей остатков в бюджет округа.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

Бюджетными и автономными учреждениями района обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

По отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа ситуация сложилась следующим образом.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (органы власти), дебиторская задолженность составила 1 529 683,5 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 734 382,3 тыс. рублей. Почти весь объем задолженности (99,99%) сложился по начислению доходов будущих периодов (безвозмездные поступления из районного и областного бюджетов).

Дебиторская задолженность по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (бюджетные и автономные учреждения), задолженность на 01.01.2021 года отражена в сумме 1 163 156,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 1 161 848,2 тыс. рублей обусловлено начислением по поступлению доходов будущих периодов (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели на период 2021-2023 годов).

По состоянию на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности по отчетности, сформированной по бюджету муниципального округа, отражен в общем объеме 14 004,75 тыс. рублей. К уровню прошлого года задолженность увеличилась на 11 206,8 тыс. рублей, или в 5 раз. Просроченной кредиторской задолженности – нет. При этом обращено внимание на следующее.

По отчетности, сформированной органами власти, задолженность составила 11 412,1 тыс. рублей, отмечен значительный объем задолженности у главного распорядителя - «Администрации Жуковского района» - 7 253,3

тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары и является текущей) и «Финансовое управление администрации Жуковского района» - 4158,8 тыс. рублей (остаток неиспользованных средств по межбюджетным трансфертам по реализации проекта «Решаем вместе»). Возврат вышеуказанных целевых средств, произведен в областной бюджет платежным поручением от 26.01.2021 №474136.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (бюджетные и автономные учреждения), кредиторская задолженность отражена в объеме 2 592,6 тыс. рублей, является текущей и будет оплачена за счет лимитов 2021 года. По результатам внешней проверки обращено внимание главных распорядителей на необходимость более эффективного управления средствами бюджета в целях минимизации образования дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» и формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» органами власти уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках на общую сумму 5,9 тыс. рублей, подведомственными учреждениями на сумму 7,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

11.7. В 2020 году межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям, перечислены в сумме 20 692,8 тыс. рублей, или 83,3% плановых бюджетных назначений, в том числе на осуществление переданных полномочий и предоставление мер социальной поддержки – 937,1 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов общего характера – 19 755,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом увеличение составило 17 490,3 тыс. рублей, или в 6,5 раза.

11.8. В соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета, районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в объеме 127 790,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2020 году были утверждены изменения остатков средств на счете районного бюджета.

Остатки средств на едином счете на начало 2020 года составляли - 2 352,6 тыс. рублей, в том числе остаток средств дорожного фонда – 1 422,5 тыс. рублей, на начало 2021 года – 130 142,9 тыс. рублей, в том числе остаток неиспользованных средств дорожного фонда за 2020 год – 243,3 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 174,9 тыс. рублей (отражены гарантийные обязательства исполнителей по заключенным муниципальным контрактам и задаток средств на участие в аукционе по продаже муниципального имущества).

11.9. По состоянию на 01.01.2021 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

11.10. В окончательной редакции (решение от 24.12.2020г. № 35/3-1) объем резервного фонда администрации Жуковского района не изменился и утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского района использовано средств в объеме 5,0 тыс. рублей, или 5,0% от утвержденных назначений. Расходы за счет резервного фонда отражены по 1-му разделу бюджетной классификации расходов бюджета и по 1-му главному распорядителю.

Средства резервного фонда использовались на выплату материальной помощи жителям района в связи с пожаром (1 случай).

12. Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области с рекомендацией рассмотреть проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Жуковского муниципального района Брянской области за 2020 год»;

2. Направить заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год в администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области и финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с предложениями:

- Внести изменения в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части:

* уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2021 года;

* увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2020 году расходов.

- Исполнение муниципальных контрактов осуществлять в соответствии с условиями, на которых они заключены во избежание оплаты пени и штрафов;

- Исключить случаи несвоевременной уплаты налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций;

- Применение кодов бюджетной классификации осуществлять в строгом соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- Принять меры по доначислению ОАО «Коммунальщик» задолженности по перечислению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского района, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа в сумме 32,6 тыс. рублей;

- Принять меры по обеспечению уплаты ОАО «Коммунальщик» доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского района, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа в сумме 532,6 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина

С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального района за 2020 год ознакомлены:

И.о. главы администрации
Жуковского муниципального округа
Брянской области

О.А. Воронин

И.о. заместителя главы администрации
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Л.П. Кузнецова

Один экземпляр заключения получен:

(подпись)

(дата)