Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

# Заключение ****№ 8****

# ****по результатам внешней проверки годового отчета****

# ****об исполнении бюджета Ольгинского муниципального****

# ****района за 2020 год.****

# 19 апреля 2021 г. пгт Ольга

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального района (далее – КСО ОМР) в соответствии с:

- требованиями статьи 264.4, 264.6. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);

- статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

- статьей 8 «Положения о контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района», утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018 № 6;

- частью 92 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе», утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398;

- планом работы контрольно-счетного органа на 2021 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год проведена председателем контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района Поколода А.А.

Срок проведения проверки: 02 апреля 2021 г. - 19 апреля 2021 г.

Проверка проведена камерально по месту нахождения КСО ОМР.

На основании статьи 264.4 БК РФ, статьи 8 Положения о КСО ОМР, части 92 "Положения о бюджетном устройстве" проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов и пяти получателей средств бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год, включающая в себя:

- полноту предоставления бюджетной отчетности за 2020 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств решению, принятому Думой Ольгинского муниципального района от 29.12.2020 № 80-НПА (далее – Дума ОМР) «Овнесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 11.12.2019 года № 50-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

По итогам внешней проверки КСО ОМР оформлено 10 актов (по каждому главному распорядителю и получателю средств бюджета Ольгинского муниципального района, МБУ «Ольгинская спортивная школа» оформлено два акта) и установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению", Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н и Инструкций № 191н и № 33н, в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности в основном достоверны.

Вместе с тем, при проведении внешней проверки, КСО ОМР выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные ГРБС и ПБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2020 год, которые могли повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГРБС и ПБС и в целом сводную бюджетную отчетность об исполнении районного бюджета, снизить прозрачность и информативность отчетов ГРБС и ПБС, а также свидетельствуют о ненадлежащем качестве их подготовки и приемки.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности контрольно-счетным органом в адрес ГРБС и ПБС были направлены 8 представлений с указанием выявленных нарушений, и требованием принять меры по устранению данных нарушений и предоставить в срок, установленный в представлениях, уточненную годовую отчетность в финансовый отдел и КСО ОМР, а также представить все недостающие таблицы и формы годовой бюджетной отчетности. Выявленные недостатки устранены.

В результате устранения выявленных недостатков в представленной годовой бюджетной отчетности учреждений сформирована полная и достоверная информация о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных Учреждениями финансовых результатах и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, что дает основания полагать о достоверности отчетности и ее соответствия требованиям Инструкции № 191н. и Инструкции № 33н.

# Бюджет района на 2020 год утвержден решением Думы ОМР до начала финансового года, в соответствии со статьей 187 БК РФ. Решение от 11 декабря 2019 г. № 50-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение Думы № 50-НПА). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 БК РФ.

# Решение Думы № 50-НПА бюджет Ольгинского муниципального района утвержден бездефицитным. Общий объем доходов и расходов – 411525,43 тыс. руб. Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в объеме 300,00 тыс. руб., что соответствует требованиям статей 107 и 111 БК РФ.

# Бюджет Ольгинского муниципального района на 2020 год сформирован по программно-целевому принципу.

Согласно статье 5 БК РФ, части 2 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденного решением Думы от 15.12.2016 № 398 решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года и подлежит официальному опубликованию не позднее десяти дней после его подписания в установленном порядке. Решение о бюджете на 2020 год опубликовано в районной газете «Заветы Ленина» решение опубликовано 20.12.2019 в приложении к выпуску номер 49 (12031) и размещено на сайте администрации Ольгинского муниципального района 16.12.2019. Сроки опубликования соблюдены.

Согласно п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц. Согласноп. 3 части 92 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе» Администрация Ольгинского муниципального района представляет отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района за отчетный финансовый год для подготовки заключения на него не позднее 15 марта текущего года.

В нарушение п. 3 части 92 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе» финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального района отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района (далее бюджет района) представлен для проверки несвоевременно - 01 апреля 2021 года.

13 апреля 2021 года представлены:

- Отчет об исполнении бюджета (форма № 0503117-НП) в части в части обязательств по реализации нацпроектов (программ);

- Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Уточненная пояснительная записка представлена 13 апреля 2021 года и 16 апреля 2021года.

Объем проверенных средств составляет 496472,85 тыс. руб.

# Проверкой установлено:

# ****Общая характеристика исполнения бюджета**** Ольгинского муниципального района ****в 2020 году****

# Решением Думы № 50-НПА бюджет района утвержден по доходам в сумме 411525,43 тыс. руб., по расходам в сумме 411525,43 тыс. руб., с размером дефицита 0,00 тыс. руб., бюджет Ольгинского муниципального района сбалансированный. С учетом принятых в течение года девяти корректировок о внесении изменений в решение Думы № 50-НПА бюджет района утвержден по доходам в сумме 516021,57 тыс. руб., по расходам в сумме 517639,14 тыс. руб. Размер дефицита бюджета Ольгинского муниципального района составляет 1617,57 тыс. руб.

Изменения и дополнения в доходную часть бюджета вносились с учетом фактических поступлений доходов в бюджет и на основании предложений главных администраторов доходов бюджета, а также в связи со сверхплановыми поступлениями межбюджетных трансфертов.

# Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дата внесения изменений | номер решения | объем доходов | объем расходов | размер дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25.12.2019 | 54-НПА | 460883,37 | 460883,37 | 0,00 |
| 28.01.2020 | 59-НПА | 461190,31 | 467369,15 | 6178,84 |
| 25.02.2020 | 62-НПА | 460114,78 | 466293,62 | 6178,84 |
| 30.04.2020 | 64-НПА | 487620,48 | 493799,32 | 6178,84 |
| 30.06.2020 | 68-НПА | 486531,06 | 492709,90 | 6178,84 |
| 22.09.2020 | 74-НПА | 499197,27 | 505376,11 | 6178,84 |
| 24.11.2020 | 76-НПА | 500408,49 | 506587,33 | 6178,84 |
| 10.12.2020 | 78-НПА | 505041,83 | 506660,07 | 1618,24 |
| 29.12.2020 | 80-НПА | 516021,57 | 517639,14 | 1617,57 |

# 

# Исполнение бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год составило: поступление в бюджет района 519673,74 тыс. руб., расходы бюджета района 496472,85 тыс. руб. Профицит бюджета района составил 23200,89 тыс. руб.

# ****2. Характеристика исполнения доходной части бюджета Ольгинского муниципального района****

# 

# Доходная часть бюджета района исполнена в сумме 519673,74 тыс. руб., в том числе по доходам без учета безвозмездных поступлений – 163443,29 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям – 356230,45 тыс. руб.

# Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Утверждено на 2020 год** | | **Исполнено** | Результат исполнения | **%%****исполнения** |
| **Решение № 50-НПА от 11.12.2019** | **Решение № 80-НПА от 29.12.2020** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 150920,99 | 153199,04 | 163443,29 | 10244,25 | 106,69 |
| Безвозмездные поступления | 260604,44 | 362822,53 | 356230,45 | -6592,08 | 98,18 |
| В том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 79895,72 | 79895,72 | 79895,72 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего доходов** | 411525,43 | 516021,57 | 519673,74 | **3652,17** | 100,71 |

# Фактическое поступление доходов в бюджет района составило 100,71 процентов от утвержденной суммы. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 163443,29 тыс. руб., или на 106,69 процентов.

# ****2.1. Доходы бюджета Ольгинского муниципального района без учета безвозмездных поступлений****

# Формирование, поступление и отражение в отчетности доходов районного бюджета в разрезе источников поступления характеризуются следующими показателями:

# Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт. исполнение за 2019 год | решение № 50-НПА декабрь 2019 года | решение № 80-НПА  декабрь 2020  года с учетом приказа № 33 | отклонения от первоначальных сумм | фактическое исполнение | Результат исполнения за 2020 год | процент исполнения | уд. вес в доход. %% | В сравнении с 2019 годом тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налог на доходы физ. лиц | 125932,79 | 123479,64 | 131223,08 | 7743,44 | 140881,47 | **9658,39** | 107,36 | 86,19 | 14948,68 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4783,13 | 4464,32 | 4505,99 | 41,67 | 4423,86 | **-82,13** | 98,18 | 2,71 | -359,27 |
| Налоги на совокупный доход в том числе: | 7894,79 | 7824,00 | 6374,11 | -1449,89 | 6509,31 | **135,20** | 102,12 | 3,98 | -1385,48 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5961,53 | 6119,00 | 5294,88 | -824,12 | 5453,98 | **159,10** | 103,00 | 3,34 | -507,55 |
| -единый сельхоз. налог | 1846,30 | 1500,00 | 1079,23 | -420,77 | 1076,82 | **-2,41** | 99,78 | 0,65 | -769,48 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 86,96 | 205,00 | 0,00 | -205,00 | -21,49 | **-21,49** |  | -0,01 | -108,45 |
| Налоги на имущество и земельный налог | 446,85 | 108,00 | 245,80 | 137,80 | 408,64 | **162,84** | 166,25 | 0,25 | -38,21 |
| Государственная пошлина | 992,67 | 1660,00 | 1000,00 | -660,00 | 1041,76 | **41,76** | 104,18 | 0,64 | 49,09 |
| **Итого налоговые доходы** | **140050,23** | **137535,96** | **143348,98** | **5813,02** | **153265,04** | **9916,06** | **106,92** | **93,77** | **13214,81** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 7221,00 | 6194,03 | 3995,00 | -2199,03 | 3863,25 | **-131,75** | 96,70 | 2,36 | -3357,75 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 5976,43 | 5009,03 | 3010,00 | -1999,03 | 2844,56 | **-165,44** | 94,50 | 1,74 | -3131,87 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 1244,57 | 1185,00 | 985,00 | -200,00 | 1018,69 | **33,69** | 103,42 | 0,62 | -225,88 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 73,75 | 100,00 | 156,20 | 56,20 | 125,29 | **-30,91** | 80,21 | 0,08 | 51,54 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5285,65 | 5341,00 | 4260,08 | -1080,92 | 4654,46 | **394,38** | 109,26 | 2,85 | -631,19 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 476,79 | 200,00 | 106,00 | -94,00 | 116,49 | **10,49** | 109,90 | 0,07 | -360,30 |
| Административные платежи и сборы | 53,44 | 10,00 | 33,00 | 23,00 | 29,80 | **-3,20** | 90,30 | 0,02 | -23,64 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2776,73 | 1540,00 | 1298,78 | -241,22 | 1394,03 | **95,25** | 107,33 | 0,85 | -1382,70 |
| Прочие неналоговые доходы | 5,8 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | -5,07 | **-6,07** |  |  | -10,87 |
| **Итого неналоговых доходов** | **15893,16** | **13385,03** | **9850,06** | **-3534,97** | **10178,25** | **328,19** | **103,33** | **6,23** | **-5714,91** |
| **Всего доходов** | **155943,39** | **150920,99** | **153199,04** | **2278,05** | **163443,29** | **10244,25** | **106,69** | **100,0** | **7499,90** |

# При плане по налоговым и неналоговым доходам бюджета района 153199,04 тыс. руб., в бюджет поступило 163443,29 тыс. руб., что составляет 106,69 процентов, или перевыполнение на сумму 10244,25 тыс. руб. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 7499,90 тыс. руб.

# Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений в абсолютной сумме составляет 153265,05 тыс. руб., или 93,77 процентов. Доля неналоговых поступлений составляет 10178,24 тыс. руб. или 6,23 процентов.

По сравнению с плановым показателем поступления по налоговым доходам увеличились на 9916,07 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет перевыполнения плана по налогу на доходы физических лиц.

Анализ поступления доходов показывает увеличение (по сравнению с плановыми показателями) поступления неналоговых доходов на 328,18 тыс. руб. Увеличение произошло за счет перевыполнения показателя «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на сумму 394,38 тыс. руб.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов показывает, что основная доля в структуре всех налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (86,19 процентов), налог на совокупный доход (3,98 процентов), доходы от использования муниципального имущества (2,36 процентов), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2,85 процентов), налог на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ (2,71 процентов).

**Налог на доходы физических лиц**

При плане 131223,08 тыс. руб., фактически в бюджет района поступило 140881,47 тыс. руб., или 107,36 процентов. Перевыполнение составило 9658,39 тыс. руб. Перевыполнение связано с досрочной оплатой начисленного НДФЛ за декабрь 2020 года. Также в результате работы межведомственной комиссии была оплачена задолженность за прошедшие годы ООО «Биобанк».

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 86,19 процентов.

Думой Ольгинского муниципального района принято решение о 15.05.2018 № 549 согласовать замену части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Ольгинского муниципального района дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц.

Законом Приморского края от 19.12.2019 года № 664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с последующими изменениями) утвержден дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Приморского края, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в размере 85,0000%.

# По сравнению с 2019 годом поступление по данному виду налога увеличились в текущем году на 14948,68 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 125932,79 тыс. руб.).

**Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории и Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный и прямогонный), подлежащие распределению в бюджет муниципального района через дифференцированные нормативы при плане 4505,99 тыс. руб. фактически поступили в сумме 4423,86 тыс. руб. Процент исполнения составил 98,18 %. Неисполнение плана составило 82,13 тыс. руб. Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 2,71 процентов.

По сравнению с 2019 годом поступление по данному виду налога снизилось на 359,27 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 4783,13 тыс. руб.).

Доходы от уплаты акцизов запланированы в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Приморскому краю «Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2020 и плановый период 2021-2022 годов по бюджету Ольгинского муниципального района».

**Налоги на совокупный доход**

В состав данного налога включены: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (отменен с 01.01.2021), единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

При плане по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) 5294,88 тыс. руб. фактически поступило 5453,98 тыс. руб., что составляет 103,00 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение составило 159,10 тыс. руб. Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 3,34 процентов.

В 2020 году поступление по данному виду налога по отношению к 2019 году снизилось на 507,55 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 5961,53 тыс. руб.). Снижение поступления по данному виду налога произошло в связи со снятием налогоплательщиков с налогового учета.

В соответствии со ст. 61.1. Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета муниципального района от уплаты единого сельскохозяйственного налога формируются по нормативу:

- 50 процентов от единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских поселений;

- 70 процентов от единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений;

- 100 процентов от единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях.

По единому сельскохозяйственному налогу при плане 1079,23 тыс. руб. фактически в бюджет района поступило 1076,82 тыс. руб., что составляет 99,78 процентов исполнения принятого показателя. Неисполнение составило 2,41 тыс. руб.

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,65 процентов.

По сравнению с 2019 годом поступление по данному виду налога снизилось на 769,48 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 1846,30 тыс. руб.). Снижение платежей по единому сельскохозяйственному налогу связано с предоставлением ООО «Милоградовское-1» в налоговый орган уточненной декларации за 2019 год

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

При плане по данному налогу в сумме 0,00 тыс. руб. фактически в бюджет поступило минус 21,49 тыс. руб. В сравнении с 2019 годом поступления в бюджет по данному виду налога уменьшились на 108,45 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 86,96 тыс. руб.).

Согласно пояснениям МИФНС России № 5 по Приморскому краю (письмо от 02.12.2020 от 03-01-13-247/6680) причиной отрицательных сумм поступлений является неверное указание кода бюджетной классификации в платежных документах, оформленных иностранными гражданами, зарегистрированными на территории Ольгинского района, при оплате налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Налог на имущество физических лиц**

При плане 27,80 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 26,69 тыс. руб., что составляет 96,01 % процентов исполнения принятого показателя. В сравнении с 2019 годом поступления в бюджет по данному виду налога в бюджет уменьшились на 79,94 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 106,63 тыс. руб.). Снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц связано с несвоевременной оплатой налога налогоплательщиками.

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,02 процентов.

**Земельный налог**

При плане 218,00 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 381,95 тыс. руб., что составляет 175,21 процентов исполнения принятого показателя. В сравнении с 2019 годом поступления в бюджет по данному виду налога увеличились на 41,73 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 340,22 тыс. руб.). Рост поступлений по земельному налогу связан с погашением задолженности за прошлые налоговые периоды.

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,23 процентов.

**Госпошлина**

При плане 1000,00 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 1041,76 тыс. руб., что составляет 104,18 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение плана составило 41,76 тыс. руб. Поступившая госпошлина относится к делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

В 2020 году поступление госпошлины по отношению к 2019 году увеличилось на 49,09 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 992,67 тыс. руб.).

Доля фактически полученной госпошлины в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,64 процентов.

Данный вид доходов носит заявительный характер.

**Доходы от использования муниципального имущества**

В состав данного дохода включаются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**

При плане 3010,00 тыс. руб., фактически в бюджет поступило 2844,56 тыс. руб., что составляет 94,50 процентов исполнения принятого показателя. Неисполнение плана составляет 165,44 тыс. руб.

Доля арендной платы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 1,74 процентов.

В сравнении с 2019 годом поступления уменьшились на 3131,87 тыс. руб. Снижение доходов связано с понижением арендной платы и предоставлением отсрочки (рассрочки) уплаты арендных платежей для предпринимателей малого и среднего бизнеса, в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19. Кроме того в 2019 году погашена задолженность по арендной плате за предыдущие года.

Согласно информации Администрации Ольгинского муниципального района на 01.01.2021 заключены 136 договоров аренды земельных участков, в том числе с юридическим лицами 39 договоров, с физическим лицами 97 договоров.

По состоянию на 01.01.2020 общая задолженность по уплате арендной платы за земельные участки составляла 267,74 тыс. руб.

В 2020 году администрацией Ольгинского муниципального района проведена претензионная работа с арендаторами земельных участков, направленная на взыскание пеней за нарушение сроков уплаты арендной платы. Направлены претензии по 7 договорам аренды земельных участков, 1 исковое заявление направлено в судебные органы. Трём арендаторам направлены письма о наличии задолженности по пеням за несвоевременное внесение арендной платы.

За 2020 год задолженность по арендной плате за земельные участки уменьшилась на 104,37 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2021 составила 163,37 тыс. руб., в том числе:

- задолженность организаций по уплате арендной платы за земельные участки составляет 3,59 тыс. руб. Основными должниками являются:

- ПАО «МТС» сумма задолженности составляет 3,15 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 3,15 тыс. руб.);

- АО «ДРСК»" сумма задолженности составляет 0,44 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 0,44 тыс. руб.).

- задолженность физических лиц на 01.01.2021 составляет 159,78 тыс. руб. Основными должниками по физическим лицам являются:

- Гусева В.А. сумма задолженности составляет 108,00 тыс. руб. (в том числе за 2020 год - 27,00 тыс. руб.);

- Сердюк Е.Р. сумма задолженности составляет 32,88 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 32,88 тыс. руб.);

Байкешева И.С. сумма задолженности составляет 5,17 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 4,01 тыс. руб.).

Богданов О.В. сумма задолженности составляет 5,14 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 1,16 тыс. руб.).

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района**

При плане 985,00 тыс. руб., фактически в бюджет поступило 1018,69 тыс. руб., что составляет 103,42 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение плана составило 33,69 тыс. руб. Доля доходов от сдачи в аренду имущества в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,62 %.

По сравнению с 2019 годом поступление арендной платы за муниципальное имущество в текущем году уменьшилось на 225,88 тыс. руб.

Согласно информации администрации Ольгинского муниципального района на 01.01.2021 заключено 15 договоров аренды имущества, находящегося в собственности Ольгинского муниципального района, кроме того 16 договоров по коммерческому найму жилья.

По состоянию на 01.01.2020 общая сумма задолженности по арендной плате за муниципальное недвижимое имущество по информации отдела экономического развития администрации ОМР составляла 282,49 тыс. руб., на 01.01.2021 задолженность составляет 44,03 тыс. руб.

Основными должниками являются:

- ООО «Аквадар» сумма задолженности составляет 16,19 тыс. руб. (в том числе за 2020 год – 16,19 тыс. руб.);

- КГУП «Примтеплоэнерго» сумма задолженности составляет 19,21 тыс. руб. (в том числе за 2020 год - 19,21 тыс. руб.).

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

При плане 156,20 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 125,29 тыс. руб., что составляет 80,21 процентов исполнения принятого показателя. Неисполнение плана составило 30,91 тыс. руб. в связи с несвоевременной оплатой плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Доля фактически полученных платежей за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,08 процента.

В 2020 году поступление по данному виду дохода по отношению к 2019 году увеличилось на 51,54 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 73,75 тыс. руб.).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

При плане 4260,08 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 4654,46 тыс. руб., что составляет 109,26 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение составляет 394,38 тыс. руб.

Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 2,85 процентов.

В 2020 году поступление по данному виду дохода по отношению к 2019 году уменьшено на 631,19 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 5285,65 тыс. руб.).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

При плане 106,00 тыс. руб. в бюджет района поступило 116,49 тыс. руб., что составляет 109,90 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение составляет 10,49 тыс. руб. Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,07 процентов.

По сравнению с 2019 годом поступления по данному виду дохода уменьшились в текущем году на 360,30 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 476,79 тыс. руб.).

В состав данного дохода включаются:

- доходы от продажи земельных участков;

- доходы от реализации имущества.

По доходам от продажи земельных участков при плане 106,00 тыс. руб. в бюджет района поступило 116,49 тыс. руб., или 109,90 процентов.

Данный вид доходов носит заявительный характер.

В 2020 году поступления по доходам от реализации имущества не планировались в связи с отсутствием спроса. Данный вид доходов носит заявительный характер.

**Административные платежи и сборы**

При плане 33,00 тыс. руб. в бюджет поступило 29,80 тыс. руб., или 90,30 процентов исполнения принятого показателя. Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,02 процентов.

По сравнению с 2019 годом поступления по данному виду дохода уменьшились в текущем году на 23,64 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 53,44 тыс. руб.).

Доходы запланированы по данным администраторов доходов.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Доходы от штрафных санкций планировались в сумме 1298,78 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 1394,03 тыс. руб., что составляет 107,33 процентов исполнения принятого показателя. Перевыполнение плана составляет 95,25 тыс. руб. Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района составляет 0,85 процента.

По сравнению с 2019 годом поступления по данному виду дохода уменьшились в текущем году на 1382,70 тыс. руб. (в 2019 году поступление составило 2776,73 тыс. руб.).

Доходы запланированы по данным администраторов доходов.

**Прочие неналоговые доходы**

Прочие неналоговые доходы при плане 1,00 тыс. руб. исполнены на минус 5,07 тыс. руб., в том числе:

1. Невыясненные поступления: в 2020 году данные поступления не планировались, сумма фактических поступлений составила минус 5,80 тыс. руб. Отрицательное значение данного вида дохода связано с уточнением администрацией Ольгинского муниципального района в январе 2020 года невыясненных платежей за декабрь 2019 года.
2. Прочие неналоговые доходы: при плане 1,00 тыс. руб. исполнены на 0,73 тыс. руб. Данная сумма является возвратом дебиторской задолженности прошлых лет по бухгалтерской справке 1 от 17.03.2020 (возврат излишне выплаченных денежных средств командировочных расходов за 06.06.2019).

# ****2.2. Безвозмездные поступления****

# Решением Думы № 50-НПА безвозмездные поступления в бюджет района планировались в сумме 260604,43 тыс. руб. С учетом принятых в течение 2020 года девяти корректировок бюджета района безвозмездные поступления планируются в сумме 362822,53 тыс. руб. Фактическое поступление в отчетном периоде составило 356230,45 тыс. руб., что составляет 98,18 процентов исполнения плановых поступлений.

# Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетных трансфертов | план | исполнение | % исполнение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | **79895,72** | **79895,72** | **100,00** |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | **48580,90** | **48580,90** | **100,00** |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации | **292,05** | **292,05** | **100,00** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока | **483,47** | **483,47** | **100,00** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | **10000,00** | **10000,00** | **100,00** |
| Субсидия на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства | **156,00** | **156,00** | **100,00** |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом | **10000,00** | **10000,00** | **100,00** |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение уровня софинансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки | **793,60** | **793,60** | **100,00** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры | **745,00** | **745,00** | **100,00** |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд | **5866,70** | **5866,70** | **100,00** |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек | **149,25** | **149,25** | **100,00** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации: на реализацию государственных полномочий по регулированию тарифов | **3,22** | **0,00** | **-** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | **2155,82** | **2155,82** | **100,00** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в их состав | **6718,16** | **6718,16** | **100,00** |
| Субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда | **917,01** | **910,72** | **99,31** |
| Субвенции на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | **1389,29** | **1389,29** | **100,00** |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | **887,41** | **887,41** | **100,00** |
| Субвенции на регистрацию и учёт граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям | **207,32** | **207,32** | **100,00** |
| Субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований на реализацию государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных | **134,93** | **0,00** | **-** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | **18646,21** | **18530,89** | **99,38** |
| Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (по расходам инвестиционного характера) | **11338,12** | **11107,54** | **97,97** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на меры социальной поддержки педагогическим работникам образовательных учреждений | **1547,18** | **1461,32** | **94,45** |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях | **99239,30** | **99239,90** | **100,00** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края | **5523,40** | **5523,40** | **100,00** |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края | **39883,23** | **34921,64** | **87,56** |
| Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) | **64,27** | **64,27** | **100,00** |
| Субвенции на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | **912,70** | **902,00** | **98,83** |
| Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | **9,32** | **9,32** | **100,00** |
| Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | **498,35** | **208,60** | **41,86** |
| Субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) | **2251,20** | **2098,79** | **93,23** |
| Субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | **2109,78** | **2106,26** | **99,83** |
| Иные межбюджетные трансферты на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния субъектов Российской Федерации, осуществлявших конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей актов о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | **149,99** | **149,99** | **100,00** |
| Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | **4734,07** | **4126,16** | **87,16** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | **1388,93** | **1388,93** | **100,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | **4863,89** | **4863,89** | **100,00** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | **96,75** | **106,75** | **110,34** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | **190,00** | **190,00** | **100,00** |
| ВСЕГО | **362822,53** | **356230,45** | **98,18** |

Не освоены в полном объеме:

- Субвенция на реализацию государственных полномочий по регулированию тарифов исполнены на 0%. Причины неисполнения: заявительный характер субвенции (на территории Ольгинского муниципального района регулируемые тарифы не действуют).

- Субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда при плане 917,01 тыс. руб. исполнены на 910,72 тыс. руб. или 99,31 %.

- Субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований на реализацию государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных не исполнены, в связи отсутствием заявителей в аукционах и котировках.

- Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей при плане 18646,21 тыс. руб. исполнены на 18530,89 тыс. руб. или 99,38 % (заявительный характер).

- Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (по расходам инвестиционного характера) при плане 11338,12 тыс. руб. исполнены на 11107,54 тыс. руб. или 97,97%. Приобретено 6 квартир. Целевой показатель выполнен (факт исполнения).

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на меры социальной поддержки педагогическим работникам образовательных учреждений при плане 1547,18 тыс. руб. исполнены на 1461,32 тыс. руб. или 94,45% (факт исполнения).

- Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях при плане 39883,24 тыс. руб. исполнены на 34921,64 тыс. руб. или 87,56% (факт исполнения). Потребность субвенции рассчитывается из расчета утвержденной нормы на одного ребенка, согласно поданным заявкам).

- Субвенции на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми при плане 912,70 тыс. руб. исполнены на 902,00 тыс. руб. или 98,83% (заявительный характер).

- Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью при плане 498,35 тыс. руб. исполнены на 208,60тыс. руб. или 41,86% (заявительный характер).

- Субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) при плане 2251,20 тыс. руб. исполнены на 2098,79 тыс. руб. или 93,23% (факт исполнения).

- Субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния при плане 2109,78 тыс. руб. исполнены на 2106,26 тыс. руб. или 99,83% (факт исполнения).

- Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций при плане 4734,07 тыс. руб. исполнены на 4126,16 тыс. руб. или 87,16% (заявительный характер).

# ****Характеристика исполнения расходной части бюджета района****

Решением о бюджете № 50-НПА расходы бюджета района были запланированы в сумме 411525,43 тыс. руб. С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет района, расходная часть была увеличена на 106113,71 тыс. руб. (на 25,79 % больше к первоначальному плану) и составила 517639,14 тыс. руб.

В течение отчетного финансового года были уточнены бюджетные ассигнования практически всех разделов. Уточненные плановые назначения по расходам в динамике составляют:

по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" увеличение на 13755,41 тыс. руб. (на 23,17 % от первоначально утвержденных назначений);

по разделу 0200 "Национальная оборона" уменьшение на 1366,22 тыс. руб. (на 100,00 % от первоначально утвержденных назначений);

по разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" увеличение на 3841,65 тыс. руб. (на 768,33 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 0400 "Национальная экономика" увеличение на 2907,56 тыс. руб. за счет средств дорожного хозяйства (на 19,48 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" увеличение на 18781,47 тыс. руб. (на 143,95 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 0700 "Образование" увеличение на 35127,84 тыс. руб. (на 13,71 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 0800 "Культура, кинематография" увеличение на 7552,24 тыс. руб. (на 26,30 %; от первоначально утвержденных значений);

по разделу 1000 "Социальная политика" увеличение на 16426,61 тыс. руб. (на 96,77 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 1100 "Физическая культура и спорт" увеличение на 2006,44 тыс. рублей (на 36,76 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 1200 "Средства массовой информации" увеличение на 568,50 тыс. руб. (на 20,53 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу 1300 "Обслуживание государственного (муниципального долга) увеличение на 18,91 тыс. руб. (на 6,30 % от первоначально утвержденных значений);

по разделу1400 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" увеличение на 6493,30 тыс. руб. (на 61,80 % от первоначально утвержденных значений).

# Расходы бюджета района исполнены в сумме в сумме 496472,85 тыс. руб., что на 21166,29 тыс. руб. меньше принятых плановых назначений с учетом вносимых изменений.

# Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Исполнение  за 2019 год | Уточненные назначения на 2020 год | 2020 год исполнение | | | Структура | |
| Факт.  тыс.  руб. | Отклонения от плана | к факту  за  2019 год руб. | 2019%% | 2020  %%. |
|  | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы** | 0100 | 65972,26 | 73112,70 | 69697,97 | -3414,73 | 3725,71 | 14,72 | 14,04 |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 54437,90 | 58332,46 | 57887,56 | -443,22 | 2946,65 |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2145,55 | 2300,02 | 2294,21 | -5,81 | 148,66 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 2145,55 | 2300,02 | 2294,21 | -5,81 | 148,66 |  |  |
| Функционирование законодательных муниципальных образований | 0103 | 897,91 | 2654,07 | 2566,12 | -87,95 | 1668,21 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 604,43 | 2103,13 | 2028,26 | -74,87 | 1378,53 |  |  |
| Функционирование местных администраций. | 0104 | 20543,6 | 18313,57 | 18214,92 | -98,65 | -2328,68 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 18974,88 | 16126,51 | 16031,19 | -95,32 | -2943,69 |  |  |
| Судебная система код | 0105 | 9,11 | 9,32 | 9,32 | - | 0,21 |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, органов | 0106 | 7079,01 | 7226,79 | 7112,79 | -114,00 | 33,78 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 7077,61 | 7224,79 | 7110,79 | -112,32 | -424,53 |  |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 533,00 | 533,00 | - | 533,00 |  |  |
| Резервные фонды | 0111 | 0,00 | 1537,36 | 0,00 | -1537,36 | 0,00 |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 35297,08 | 40538,57 | 38967,61 | -1570,96 | 3670,53 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 25635,43 | 30578,01 | 30423,11 | -154,90 | 4787,68 |  |  |
| **Национальная оборона** | 200 | 1332,78 | 0,00 | 0,00 | - | -1332,78 | 0,30 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 300 | 197,29 | 4341,65 | 3894,17 | -447,48 | 3696,88 | 0,04 | 0,78 |
| **Национальная экономика** | 400 | 4139,63 | 17833,22 | 13452,00 | -4381,22 | 9312,37 | 0,93 | 2,71 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 500 | 15293,62 | 31828,31 | 28796,59 | -3031,72 | 13502,97 | 3,41 | 5,80 |
| **Образование** | 700 | 286448,89 | 291368,92 | 282788,02 | -8580,90 | -3660,87 | 63,92 | 56,96 |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 204704,08 | 211979,71 | 205774,23 | -6205,48 | 1070,15 |  |  |
| Дошкольное образование | 701 | 75695,5 | 79317,18 | 73748,35 | -5568,83 | -1947,15 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 54221,54 | 60409,99 | 55195,72 | -5214,27 | 974,18 |  |  |
| Общее образование | 702 | 187289,17 | 185937,39 | 183048,24 | -2889,15 | -4240,93 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 138470,87 | 138992,52 | 138017,32 | -975,20 | -453,55 |  |  |
| Дополнительное образование детей | 703 | 8930,74 | 11640,88 | 11594,33 | -46,55 | 2663,59 |  |  |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 707 | 1788,21 | 430,27 | 426,26 | -4,01 | -1361,95 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 343,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -343,14 |  |  |
| Другие вопросы в области образования | 709 | 12745,27 | 14043,20 | 13970,84 | -72,36 | 1225,57 |  |  |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 11668,53 | 12577,20 | 12561,19 | -16,01 | 892,66 |  |  |
| **Культура, кинематография** | 800 | 36539,24 | 36014,01 | 35380,87 | -633,14 | -1158,37 | 8,15 | 7,13 |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 26778,54 | 24858,23 | 24468,64 | -389,59 | -2309,90 |  |  |
| **Социальная политика** | 1000 | 11969,77 | 33401,31 | 32724,21 | -677,10 | 20754,44 | 2,67 | 6,59 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1226,02 | 879,28 | 878,40 | -0,88 | -347,62 |  |  |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1892,75 | 1547,18 | 1461,32 | -85,86 | -431,43 |  |  |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 8751 | 30941,85 | 30351,49 | -590,36 | 21600,49 |  |  |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 100 | 33,00 | 33,00 | - | -67,00 |  |  |
| **Физическая культура и спорт** | 1100 | 11799,13 | 7465,04 | 7465,04 | - | -4334,09 | 2,63 | 1,50 |
| **Средства массовой информации** | 1200 | 2448,36 | 3337,56 | 3337,56 | - | 889,20 | 0,55 | 0,67 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 1300 | 399,67 | 318,91 | 318,91 | - | -80,76 | 0,09 | 0,07 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований** | 1400 | 11611,83 | 18617,51 | 18617,51 | - | 7005,68 | 2,59 | 3,75 |
| **Итого расходов бюджета** |  | 448152,47 | 517639,14 | 496472,85 | -21166,29 | 48320,38 | 100,0 | 100,0 |
| в т.ч. оплата труда и начисл. на оплату |  | 285920,52 | 294665,71 | 287627,42 | -7038,29 | 1706,90 | 63,80 | 57,93 |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит**) | х | 7087,50 | -1617,57 | 23200,89 | 24818,46 | 16113,39 |  |  |

Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 496472,85 тыс. руб., что составляет 95,91 % от утвержденного годового объема расходов бюджета.

В 2020 году приоритетным направлением расходных обязательств являлась статья «Образование» – 56,96 % в структуре расходов бюджета района. Большой объем имеют расходные обязательства по статье «Общегосударственные вопросы» - 14,04 % в структуре расходов бюджета района.

Анализ исполнения расходной части бюджета района в 2020 году показывает, что профинансированы в полном объеме:

- «Физическая культура и спорт» - 7465,04 тыс. руб.

- «Средства массовой информации» - 3337,56 тыс. руб.

- «Обслуживание муниципального долга» - 318,91 тыс. руб.

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» - 18617,51 тыс. руб.

Неисполненные назначения, предусмотренные ассигнованиями, составили 21166,29 тыс. руб., из них:

по разделу «Общегосударственные вопросы» - 3414,73 тыс. руб.;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 447,48 тыс. руб.;

по разделу «Национальная экономика» - 4381,22 тыс. руб.;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3031,72 тыс. руб.;

по разделу «Образование» - 8580,90 тыс. руб.;

по разделу «Культура, кинематография» - 633,14 тыс. руб.;

по разделу «Социальная политика» - 677,10 тыс. руб.

# Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В результате внесения девяти изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования по данному разделу на 13755,41 тыс. руб. Исполнение составило 69697,97 тыс. руб. (95,33 процентов) при плане 73112,70 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 3725,71 тыс. руб. (исполнение за предыдущий отчетный период составило 65972,26 тыс. руб.).

# Доля расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета района составила 14,04 %.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы на обеспечение деятельности главы Ольгинского муниципального района исполнены в сумме 2294,21 тыс. руб., или 99,75 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 148,66 тыс. руб.

По подразделу «Функционирование представительных органов местного самоуправления» расходы на обеспечение деятельности Думы Ольгинского муниципального района при плане 2654,07 тыс. руб., исполнены в сумме 2566,12 тыс. руб., или на 96,69 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год, в том числе:

- на заработную плату и начисления на оплату труда, при плане 2103,13 тыс. руб., исполнено 2028,26 тыс. руб., что составило 96,44% (в том числе расходы на выплату депутатам, план – 45,30 тыс. руб., факт – 45,30 тыс. руб., исполнение – 100,0%, из расчета за одно заседание по 300,00 руб. для частичной компенсации затрат). В аппарате Думы числятся председатель Думы и 1 специалист, на должности, не относящейся к должности муниципальной службы;

- расходы на закуп товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при плане 550,94 тыс. руб., исполнены в сумме 537,86 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 1668,21 тыс. руб.

По подразделу «Функционирование местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации Ольгинского муниципального района исполнены в сумме 18214,92 тыс. руб., или на 99,46 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшены на 2328,68 тыс. руб.

По подразделу «Судебная система» расходы, осуществляемые за счет переданных субвенций из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции, исполнены в сумме 9,32 тыс. руб., или на 100,00 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 0,21 тыс. руб.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» утвержденные бюджетные назначения в сумме 7226,79 тыс. руб. исполнены в сумме 7112,79 тыс. руб., или на 98,42 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 33,78 тыс. руб.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» утвержденные бюджетные назначения в сумме 533,00 тыс. руб. исполнены в сумме 533,00 тыс. руб., или на 100,00 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 533,00 тыс. руб. (в 2019 году расходы на проведение выборов не осуществлялись).

# По подразделу «Резервные фонды» при плане 1537,36 тыс. руб., исполнение составило 0,00 тыс. руб. (отсутствовала потребность в непредвиденных расходах, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций).

# По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при плане 40538,57 тыс. руб., исполнение составило 38967,61 тыс. руб., что составляет 96,12 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 3670,53 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 35297,08 тыс. руб.)

# Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

# В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 3841,65 тыс. руб. Исполнение составило 3894,17 тыс. руб. (89,69 процентов) при плане 4341,65 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 3696,88 тыс. руб. (исполнение за предыдущий отчетный период составило 197,29 тыс. руб.).

По подразделу 0309 финансируются мероприятия в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального района» на 2018 – 2022 годы. Расходы производились за счет средств муниципального района.

В рамках программы осуществлялись расходы по закупу товаров, работ и услуг на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций, в том числе:

- дезинсекция помещений, подъездов жилых домов, образовательных учреждений, кабинетов администрации района;

- оплата услуг по изготовлению баннеров, оплата Находкинской ГБ КГБУЗ услуг по проведению исследования «ПЦР-тест на коронавирус», оплата гостиничных услуг для бригады скорой помощи, прибывших в район для борьбы с коронавирусом, приобретение основных средств и материальных запасов (термометров, ультрафиолетовых облучателей, бактерицидных рециркуляторов, масок защитных);

- строительные материалы (валики, кисти, эмаль, трубы профильные) на изготовление информационных стендов;

- оплата дезинфицирующих средств;

- выделены субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на осуществление мероприятий в рамках муниципальных программ (МБУ «Ольгинская спортивная школа» на обеспечение санитарно - эпидемиологической безопасности – 62,00 тыс. руб., МКУ «Культура и библиотеки Ольгинского района» - 71,52 тыс. руб.).

# Раздел 0400 «Национальная экономика»

# В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 2907,56 тыс. руб. Исполнение составило 13452,00 тыс. руб. (75,43 процентов) при плане 17833,22 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 9312,37 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 4139,63 тыс. руб.)

По подразделу 0405«Сельское хозяйство и рыболовство» субвенции на реализацию госполномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защита населения от болезней, при плане 134,93 тыс. руб., исполнены на 0,00 тыс. руб., что составляет 0,0%. Не освоение связано с отсутствием подрядчиков по конкурсам-заявкам.

По подразделу 0408 «Транспорт» субвенция на переданные полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования при плане 3,22 тыс. руб. освоена на 0,0%, в связи с неосуществлением на территории муниципального района регулируемых перевозок пассажиров из-за отсутствия организаций и физических лиц, занимающихся перевозками.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» мероприятия осуществляются в рамках муниципальной программы, при плане 17600,07 тыс. руб., исполнено 13452,00 тыс. руб., что составляет 78,43%.

# Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"

# В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 18781,47 тыс. руб. Исполнение бюджета района по данному разделу составляет 28796,59 тыс. руб. (90,47 процентов) при плане 31828,31 тыс. руб.

# Произведены расходы:

# - на содержание пустующего жилого фонда (в том числе взносы в фонд капитального ремонта) в сумме 14967,33 тыс. руб.

# - на создание, обустройство и содержание мест (площадок) накопления ТКО в сумме 1925,31 тыс. руб., при плане 4749,00 тыс. руб.

# - на иные межбюджетные трансферты – 1244,36 тыс. руб.

# - на обеспечение населения твердым топливом – 10101,01 тыс. руб.

# - на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения 156,05 тыс. руб.

# - на финансирование расходов по заработной плате специалиста за счет субвенций на выполнение полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищной субсидии в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей на сумму 207,32 тыс. руб.

# По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 13502,97 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 15293,62 тыс. руб.)

**Раздел 0700 «Образование»**

В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 35127,84 тыс. руб. Исполнение составило в общей сумме 282788,02 тыс. руб. или 97,05 процентов от плановых назначений 291368,92 тыс. руб.

Произведены расходы:

# - на финансирование дошкольного образования в сумме 73748,35 тыс. руб., или 92,98 процентов от плановых назначений 79317,18 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшены на 1947,15 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 75695,50 тыс. руб.);

# - на финансирование общего образования в сумме 183048,24 тыс. руб. или 98,45 процентов от плановых назначений 185937,39 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшены на 4240,93 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 187289,17 тыс. руб.);

# - на финансирование дополнительного образования в сумме 11594,33 тыс. руб., или 99,60 процентов от плановых назначений 11640,88 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 2663,59 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 8930,74 тыс. руб.);

# - на финансирование молодежной политики и оздоровление детей в сумме 426,26 тыс. руб. или 99,06 процентов от плановых назначений 430,27 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшены на 1361,95 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 1788,21 тыс. руб.). По данному подразделу проходят мероприятия, связанные с организацией отдыха и занятости детей в каникулярное время и мероприятия по работе с молодежью. В каникулярное время июнь - август 2020 года на базе общеобразовательных учреждений планировалась организация летних оздоровительных лагерей. Количество детей, посещающих оздоровительные лагеря в каникулярное время составило 450 детодней, при плане 8100 детодней, что составляет 5,6%.

# Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в Ольгинском районе, вызванная коронавирусной инфекцией COVID-19, повлияла на организацию работы по организации летних оздоровительных лагерей. Из 7 общеобразовательных организаций, лагерь с дневным пребыванием в августе 2020 года был организован на базе МКОУ «СОШ п. Ольга». По этой же причине отсутствовали заявления на выплату компенсации части стоимости путевок, приобретенных родителями на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время;

- на другие вопросы в области образования в сумме 13970,84 тыс. руб. или 99,48 процентов от плановых назначений 14043,20 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 1225,57 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 12745,27 тыс. руб.). По данному подразделу отражаются расходы, направленные на функционирование муниципального казенного учреждения «Ольгинский отдел народного образования».

В 2020 году расходы бюджета по разделу «Образование» по отношению к аналогичным расходам 2019 года уменьшились на 3660,87 тыс. руб. (в 2019 году расходы бюджета исполнены в сумме 286448,89 тыс. руб.).

**Раздел 0800 "Культура и кинематография"**

# В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 7552,24 тыс. руб. Исполнение бюджета района по данному разделу составляет 35380,87 тыс. руб. (98,24 процентов) при плане 36014,01 тыс. руб.

# По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшены на 1158,37 тыс. руб. (исполнение за 2019 год составило 36539,24 тыс. руб.)

# Раздел 1000 "Социальная политика"

В результате внесения изменений в бюджет района увеличены плановые бюджетные ассигнования на 16426,61 тыс. руб. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 33401,31 тыс. руб., исполнение составило 32724,21 тыс. руб. или 97,97 процентов, в том числе по подразделам:

**подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы в рамках подпрограммы «Развития системы муниципального управления в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годы - на выплату пенсий муниципальным служащим исполнены на 878,40 тыс. руб., при плане 879,28 тыс. руб., процент исполнения – 99,90%.

**подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» -** за счет средств субвенции на меры социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций в 2020 году выплачено 1461,32 тыс. руб. при плане 1547,18 тыс. руб. исполнение составило 94,45 %.

В 2020 году по национальному проекту "Образование" было выплачено по программе обеспечения мер социальной поддержки педагогических работников средства в размере 538,19 тыс. руб., при плане 622,18 тыс. руб., выполнение составило 86,5%. По данной программе выплачено молодым специалистам ежемесячная доплата в размере 411,29 тыс. руб., компенсация за найм жилья -53,40 тыс. руб. Кроме того, оплата наставникам в 2020 году составила 73,50 тыс. руб. В 2020 году данной льготой воспользовались 5 молодых педагогов и 3 наставника.

По учреждению дополнительного образования выделены средства для социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных учреждений Приморского края в сумме 923,13 тыс. руб. Денежные средства израсходованы на выплату единовременной помощи 2 молодым специалистам в сумме 715,00 тыс. руб., на ежемесячную выплату молодых специалистов (2 чел.) в сумме 160,00 тыс. руб., на найм жилого помещение в сумме 4,99 тыс. руб. (1 чел.), на ежемесячную выплату наставнику в сумме 46,14 тыс. руб., на оплату коммунальных услуг в сумме 13,00 тыс. руб.

**Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»**

При плане в размере 30941,85 тыс. руб., исполнение составило 30351,49 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета при плане 10884,59 тыс. руб., исполнение составило 10710,00 тыс. руб. Приобретено 6 квартир. Целевой показатель выполнен;

- на единовременное пособие при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью, при плане 498,35 тыс. руб., фактическое исполнение составило – 208,60 тыс. руб., или 41,86%;

- на пособия на содержание приемных детей за счет средств субвенции на поддержку детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей при плане 18646,21 тыс. руб., факт – 18530,89 тыс. руб., исполнение составило 99,38%;

- на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность при плане 912,70 тыс. руб., фактическое исполнение составило – 902,00 тыс. руб., или 98,83%;

**Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»**

По данному подразделу произвелись расходы на приобретение основных средств (система вызова помощи, антивандальная кнопка системы вызова персонала) План – 33,00 тыс. руб., факт – 33,00 тыс. руб. Исполнение составило 100,0 %.

В 2020 году расходы бюджета по разделу «Социальная политика» по отношению к аналогичным расходам 2019 года увеличены на 20754,44 тыс. руб. Исполнение за предыдущий отчетный период составило 11969,77 тыс. руб.

# Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Общие расходы по данному разделу при плане 7465,04 тыс. руб., исполнены на 7465,04 тыс. руб., что составляет 100%

- подраздел 1101 «Физическая культура»

По Ольгинскому муниципальному району утверждена Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2024 годы. В рамках данной программы проходит финансирование бюджетного учреждения МБУ «Ольгинская спортивная школа»

Количество воспитанников, занимающихся на этапах начальной и спортивной подготовки в 2020 году составило 424 человека, что составляет 100% выполнения муниципального задания.

За счет средств местного бюджета в рамках муниципального задания запланировано 5503,01 тыс. руб., исполнено в размере 5503,01 тыс. руб., или на 100%, в том числе на оплату труда и начисления 4851,53 тыс. руб.

- подраздел 1102 «Массовый спорт»

Расходы по данному подразделу составили 1962,03 тыс. руб., исполнение 100,0%, в том числе:

- мероприятия по содержания объектов спортивной инфраструктуры составили 941,50 тыс. руб., освоены на 100,0%.

- мероприятия по созданию условий для занятия массовым спортом составили 1020,53 тыс. руб.

# Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Плановые бюджетные ассигнования на содержание средств массовой информации установлены в размере 3337,56 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 3337,56 тыс. руб. или 100,00 процентов от плановых назначений. Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета по данному разделу в текущем году увеличены на 889,20 тыс. руб. Исполнение за предыдущий отчетный период составило 2448,36 тыс. руб.

# Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

На 01.01.2020 задолженность по муниципальному долгу составляла 9988,60 тыс. руб. Израсходовано в 2020 году на гашение процентов за пользование бюджетным кредитом 318,91 тыс. руб., при плановом назначении 918,91 тыс. руб.

В 2018 году между Ольгинским муниципальным районом и Департаментом финансов Приморского края было заключено соглашение № 04/18 от 02.07.2018 г. о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному по договору от 06.05.2016 г. №01/16 о предоставлении бюджетного кредита. Сумма погашенной в соответствии с графиком погашения реструктуризированной задолженности в 2020 году составила 1762,69 тыс. руб. По результатам исполнения бюджета появилась возможность погасить больший объем задолженности по кредиту за счет средств переходящих остатков по результату исполнения 2019 года. Всего в 2020 году погашена задолженность по муниципальному долгу в сумме 6323,3 тыс. руб.

Остаток общей задолженности по состоянию на 01.01.2021 составляет 3665,30 тыс. руб.

Анализ муниципального долга и расходов на его обслуживание показал, что указанные показатели не превышают предельных размеров, установленных статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

# Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По данному разделу исполнение составило 18617,51 тыс. руб., при плане 18617,51 тыс. руб.

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - расходы исполнены на 11624,21 тыс. руб., при плане 11624,21 тыс. руб., процент исполнения – 100,00 %, в том числе за счет краевого бюджета – при плане 6718,16 тыс. руб., исполнено 6718,16 тыс. руб., что составило 100,00%, за счет бюджета муниципального района 4906,05 тыс. руб., исполнение 100,00%

- по подразделу 1402 «Иные дотации» - средства на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений исполнены на 6993,3 тыс. руб., исполнение 100,00%.

Финансирование расходов в 2020 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью, изменения в которую вносились на основании решений представительных органов местного самоуправления и решений (приказов) финансового органа, в рамках полномочий, закрепленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# Источники финансирования дефицита бюджета района

# Решением о бюджете района на 2020 год утвержден дефицит в размере 1617,57 тыс. руб., фактически по итогам исполнения бюджета района профицит составил 23200,89 тыс. руб.

Изменение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 16877,60 тыс. руб. сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств местного бюджета (-) 520711,64 тыс. руб., уменьшения прочих остатков денежных средств – 503834,04 тыс. руб.

**4. Программная направленность расходов бюджета**

Муниципальные программы разработаны в соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ольгинского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 22.09.2017 № 453 и порядком разработки и реализации муниципальных программ Ольгинского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 20.10.2020 № 418

Муниципальные программы разработаны на основании Перечня, утвержденного постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 25.11.2019 № 428 (в редакции постановления от 10.07.2020 № 281).

Согласно перечня муниципальных программ на территории Ольгинского муниципального района действовало 14 программ, утвержденных постановлениями администрации Ольгинского муниципального района.

Первоначально на 2020 год в соответствии с решением Думы Ольгинского муниципального района от 11.12.2019 № 50-НПА в бюджете района запланированы мероприятия по 11 муниципальным программам в объеме 370426,29 тыс. руб. С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет района, бюджетные ассигнования запланированы по 12 муниципальным программам на сумму 448743,31 тыс. руб. (на 21,14 % больше к первоначальному плану). Исполнение программной части бюджета Ольгинского муниципального района составило 430004,46 тыс. руб., или 95,82 % от уточненных бюджетных назначений (448743,31 тыс. руб.). Доля расходов на программные направления деятельности в общем объеме составила 86,61 %.

Анализ реализации муниципальных программ представлен в таблице

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ресурсное обеспечение программ согласно паспорту на 2020 год | Утверждено решением Думы от 29.12.2020 № 80-НПА | Сводная бюджетная роспись на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Не исполненные расходы |
| сумма | доля | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. МП "Экономическое развитие ОМР" на 2018-2022 годы | 22556,89 | 45482,62 | 45480,62 | 44560,85 | 8,98 | 97,98 | 919,77 |
| 2. МП "Профилактика терроризма и экстремизма на территории ОМР" на 2018 - 2022 годы | 502,50 | 478,00 | 491,00 | 490,66 | 0,10 | 99,93 | 0,34 |
| 3. МП "Защита населения и территории от ЧС и обеспечение пожарной безопасности ОМР" на 2018 – 2022 годы | 100,00 | 4341,65 | 4341,65 | 3894,17 | 0,78 | 89,69 | 447,48 |
| 4. МП "Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном районе" на 2018 - 2024 годы | 6112,99 | 7465,04 | 7465,04 | 7465,04 | 1,50 | 100,00 | 0,00 |
| 5. МП "Развитие системы образования Ольгинского района" на 2018 - 2022 годы | 281391,95 | 288208,78 | 288130,78 | 279705,42 | 56,34 | 97,08 | 8425,36 |
| 6. МП "Комплексное социальное развитие ОМР" на 2020 -2025 годы | 11421,12 | 11371,12 | 11371,12 | 11140,54 | 2,24 | 97,97 | 230,58 |
| 7. МП "Развитие культуры в Ольгинском районе" на 2018 - 2022 годы | 36099,64 | 37229,18 | 37291,18 | 36656,17 | 7,38 | 98,30 | 635,01 |
| 8. МП "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в ОМР" на 2014-2022 годы | 1000,00 | 25882,49 | 25887,49 | 22050,26 | 4,44 | 85,18 | 3837,23 |
| 9. МП " Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах ОМР" на 2018-2028 годы | 13965,85 | 17600,07 | 17600,07 | 13452,00 | 2,71 | 76,43 | 4148,07 |
| 10. МП "Поддержка коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории ОМР на 2019-2020 годы" | 488,35 | 488,35 | 488,35 | 488,35 | 0,10 | 100,00 | 0,00 |
| 11. МП "Территориальное планирование и градостроительное зонирование на 2018-2025 годы" | 95,00 | 95,00 | 95,00 | 0,00 |  | 0 | 95,00 |
| 12. МП «Организация и предоставление услуг по обеспечению твердым топливом населения, проживающего на территории Ольгинского района» на 2019 - 2022 годы. | 10187,91 | 10101,01 | 10101,01 | 10101,01 | 2,04 | 100,00 | 0,00 |
| Всего расходов по программным направлениям | Х | 448743,31 | 448743,31 | 430004,46 | 86,61 | 95,82 | 18738,84 |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления | Х | 40106,20 | 40106,20 | 38231,78 | 7,70 | 95,33 | 1874,42 |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления по переданным полномочиям | Х | 28789,63 | 28789,63 | 28236,61 | 5,69 | 98,08 | 553,02 |
|  | Х | 517639,14 | 517639,14 | 496472,85 | 100 | 95,91 | 21166,29 |

Данные таблицы № 6 позволяют сделать следующий вывод:

Выделенные денежные средства освоены полностью по трем муниципальным программам:

- по МП «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном районе» на 2018 - 2024 годы, утвержденные бюджетные назначения в сумме 7465,04 тыс. руб., освоены на 100,00 %;

- по МП «Поддержка коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории ОМР на 2019-2020 годы» утвержденные бюджетные назначения в сумме 488,35 тыс. руб., освоены на 100,00 %;

- по МП «Организация и предоставление услуг по обеспечению твердым топливом населения, проживающего на территории Ольгинского района» на 2019 - 2022 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 10101,01 тыс. руб., освоены на 100,00 %.

По восьми муниципальным программам денежные средства освоены не в полном объеме:

- по муниципальной программе «Экономическое развитие ОМР» на 2018-2022 годы" утвержденные бюджетные назначения в сумме 45480,62 тыс. руб., освоены на 44560,85 тыс. руб., процент освоения составил 97,98 %;

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории ОМР» на 2019 - 2021 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 491,00 тыс. руб., освоены на 490,66 тыс. руб., процент освоения составил 99,93 %;

- по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального района» на 2018 – 2022 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 4341,65 тыс. руб., освоены на 3894,17 тыс. руб., процент освоения составил 89,69 %;

- по муниципальной программе «Развитие системы образования Ольгинского района» на 2018 - 2022 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 288130,78 тыс. руб., освоены на 279705,42 тыс. руб., процент освоения составил 97,08 %;

- по муниципальной программе «Комплексное социальное развитие ОМР» на 2020 – 2025 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 11371,12 тыс. руб., освоены на 11140,54 тыс. руб., процент освоения составил 97,97 %;

- по муниципальной программе «Развитие культуры в Ольгинском районе» на 2018 – 2022 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 37291,17 тыс. руб., освоены на 36656,17 тыс. руб., процент освоения составил 98,30 %;

- по муниципальной программе «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в ОМР» на 2014-2022 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 25887,49 тыс. руб., освоены на 22050,26 тыс. руб., процент освоения составил 85,18 %;

- по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах ОМР» на 2018-2028 годы утвержденные бюджетные назначения в сумме 17600,07 тыс. руб., освоены на 13452,00 тыс. руб., процент освоения составил 76,43 %.

По муниципальной программе «Территориальное планирование и градостроительное зонирование на 2018-2025 годы» утвержденные бюджетные назначения в сумме 95,00 тыс. руб., не освоены.

Согласно абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ объемы финансового обеспечения по 10 муниципальным программам не соответствуют объемам, установленным Решением Думы Ольгинского муниципального района от 29.12.2020 № 80-НПА.

По двум муниципальным программам («Поддержка коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории ОМР на 2019-2020 годы» и «Территориальное планирование и градостроительное зонирование на 2018-2025 годы») объемы финансового обеспечения программ соответствуют объемам, установленным Решением Думы Ольгинского муниципального района от 29.12.2020 № 80-НПА.

1. **Показатели финансовой отчетности**

Нормативным документом, регламентирующим порядок составления бюджетной отчетности, является Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Согласно ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ Финансовый отдел ОМР составляет сводную бюджетную отчетность на основании представленной ему бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

По балансу исполнения бюджета района балансовая стоимость основных средств на конец года составила 224111,32 тыс. руб.

Амортизация основных средств на конец года составляет 197446,49 тыс. руб. или 88,10 процентов изношенности основных средств.

В 2020 году поступило основных средств на сумму 18298,53 тыс. руб. Поступление основных средств осуществлено в основном по МКУ «Ольгинский отдел народного образования» в сумме 10377,29 тыс. руб. и МКУ «Культура и библиотеки Ольгинского района» в сумме 5191,15 тыс. руб.

Выбыло основных средств на сумму 8179,87 тыс. руб. Выбытие основных средств осуществлено в основном по МКУ " Ольгинский отдел народного образования" в общей сумме 6345,82 тыс. руб.

На основании п. 8 Инструкции № 191н «В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем, подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период».

Согласно п. 8, п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125 по счету 140140151);

- Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125 по счету 140140161);

- Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125 по счету 140110189);

- Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125 по счету 120551000);

- Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125 по счету 140561000);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (форма № 0503173);

- Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма № 0503374). Приказом Минфина РФ от 02.07.2020 № 131н форма № 0503374, исключена из состава пояснительной записки.

В нарушение п. 152, п. 155 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к бюджетной отчетности отсутствует таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение п. 152, п. 164 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. № 0503166). Данное нарушение устранено в период проведения камеральной проверки, сведения представлены 13.04.2021.

В нарушение п. 152, п. 165 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. № 0503178).

В нарушение п. 152, п. 174 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (форма № 0503296).

В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей, данные таблицы и формы не указаны.

В ходе проверки установлено, что данные о доходах и расходах бюджета, перечисленные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117).

Так в текстовой части раздела 3 пояснительной записки утвержденные бюджетные назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) показаны в сумме 5281,87 тыс. руб., исполнение показано в сумме 5441,65 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) утвержденные бюджетные назначения по ЕНВД отражены в сумме 5294,88 тыс. руб. (расхождение на 13,01 тыс. руб.), исполнение в сумме 5441,65 тыс. руб. (расхождение на 12,33 тыс. руб.)

Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка по доходам представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

В текстовой части раздела 3 пояснительной записки утвержденные бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» показаны в сумме 11799,13 тыс. руб., исполнение показано в сумме 11799,13 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) утвержденные бюджетные назначения по данному разделу отражены в сумме 7465,04 тыс. руб. (расхождение на 4334,09 тыс. руб.), исполнение в сумме 7465,04 тыс. руб. (расхождение на 4334,09 тыс. руб.)

Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

В разделе 3 табличной части пояснительной записки по программным мероприятиям:

- по пункту 5 «Муниципальная программа «Развитие системы образования Ольгинского района» на 2018 - 2022 годы» финансирование (графа 3) показано в сумме 279698,19 тыс. руб., остаток плана (графа 4) показан в сумме 8432,59 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) и в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма № 0503166) исполнение отражено в сумме 279705,42 тыс. руб. (расхождение на 7,23 тыс. руб.), не исполнено – 8425,36 тыс. руб. (расхождение на 7,23 тыс. руб.).

- по пункту 6 отражена муниципальная программа «Доступная среда на территории Ольгинского муниципального района» на 2018 - 2022 годы», утвержденная постановлением администрации ОМР от 16.02.2018 г. № 54 (далее постановление № 54). Постановление № 54 утратило силу в связи с изданием постановления администрации Ольгинского муниципального района от 03.07.2020 № 274 которым также утверждена новая муниципальная программа «Социальная поддержка населения Ольгинского муниципального района на 2020-2022 годы». Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

**Дебиторская задолженность.**

В ходе проверки установлено, что данные о дебиторской задолженности всего, отраженные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе (форма 0503320). В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе (форма 0503320) дебиторская задолженность на начало 2020 года 71404536,21 руб., на конец отчетного периода в сумме 79871240,52 руб. В текстовой части пояснительной записки (в том числе и уточненной) на начало 2020 года дебиторская задолженность отражена в сумме 77693280,80 руб., на конец отчетного периода в сумме 71404536,21 руб. Сумма расхождений составляет на начало отчетного периода – 6288744,59 руб., на конец отчетного периода – 4866704,21 руб.

Данные нарушения устранены в период проверки. Дебиторская задолженность, отраженная в пояснительной записке, приведена в соответствие с данными отраженными в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе (форма 0503320). Уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 16 апреля 2021 г.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность составила 71404,54 тыс. руб., что соответствует отчетам подведомственных учреждений. По состоянию 01.01.2021 дебиторская задолженность по форме 0503169 составляет 79871,24 тыс. руб. что соответствует отчетам подведомственных учреждений.

Основная сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021:

- расчеты с плательщиками налогов в размере 41,58 тыс. руб.

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в размере 79138,54 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом задолженность увеличилась на 8994,36 тыс. руб.

- расчеты по доходам от операционной аренды в размере 32,92 тыс. руб., по сравнению с началом года задолженность сократилась на 194,77 тыс. руб.

- расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг в размере 209,74 тыс. руб.

- расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия в размере 8,00 тыс. руб., по сравнению с началом года задолженность сократилась на 6,00 тыс. руб.

- по выданным авансам в размере произведенной предоплаты по услугам связи, по коммунальным услугам, по приобретению материальных запасов, по прочим работам услугам на общую сумму 335,57 тыс. руб.

- расчеты по платежам в бюджеты по счету (0 303 00 000) в сумме 104,90 тыс. руб., по сравнению с началом года задолженность сократилась на 170,81 тыс. руб.

В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в годовой отчетности за 2020 год (форма 0503169) не указана просроченная дебиторская задолженность на начало года в сумме 213,24 тыс. руб., на конец года в сумме 105,22 тыс. руб. **Данное нарушение носит систематический характер.**

**Кредиторская задолженность**

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность составляла 12985,87 тыс. руб., что соответствует отчетам подведомственных учреждений.

По состоянию 01.01.2021 кредиторская задолженность снизилась на 11432,96 тыс. руб. и составила 1542,91 тыс. руб. что соответствует отчетам подведомственных учреждений**.**

В составе кредиторской задолженности:

1.Задолженность по расчетам по принятым обязательствамна 01.01.2021 составила 1091,39 тыс. руб., в том числе просроченная 0,00 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности по принятым обязательствам за отчетный период составляет 10483,89 тыс. руб. (просроченная задолженность уменьшилась на 4567,89 тыс. руб.).

Основная сумма задолженности по принятым обязательствам перед поставщиками по МКУ "Ольгинский отдел народного образования" в сумме 1090,86 тыс. руб.

В общей сумме задолженности по состоянию на 01.01.2021:

- по расчетам по заработной плате – 0,43 тыс. руб. Задолженность погашена в январе 2021 года;

- за услуги связи - 91,11 тыс. руб. Снижение задолженности за отчетный период составляет 16.00 тыс. руб.;

- за коммунальные услуги – 545,49 тыс. руб. (задолженность ПАО «ДЭК» за декабрь 2020 года, оплачена в феврале 2021 года). Снижение задолженности за отчетный период составляет 1141,88 тыс. руб.;

- арендная плата за пользование имуществом – 0,00 тыс. руб. (задолженность снизилась на 610,05 тыс. руб., в том числе просроченная на 579,25 тыс. руб.);

- за работы и услуги по содержанию имущества – 0,00 тыс. руб. (задолженность снизилась на 3119,42 тыс. руб.);

- по прочим работам и услугам задолженность погашена полностью (задолженность снизилась на 3291,05 тыс. руб., в том числе просроченная на 2169,76 тыс. руб.);

- по приобретению материальных запасов – 360,02 тыс. руб. (задолженность снизилась на 2352,84 тыс. руб., в том числе просроченная на 1818,88 тыс. руб.);

- пособия по социальной помощи населению – 94,33 тыс. руб. (задолженность увеличилась на 66,93 тыс. руб.). Основная причина возникновения задолженности - увеличение компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях. В связи с тем, что после 25 декабря 2020 года операции с денежными средствами, поступающими из бюджета субъекта, были прекращены, выплата компенсации части родительской платы не произведена.

2. Задолженность по расчетам по платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2021 года составила 0,32 тыс. руб. Снижение задолженности за отчетный период составляет 388,36 тыс. руб.

Основная сумма задолженности по платежам в бюджет по МКУ «Культура и библиотеки Ольгинского района» в сумме 0,32 тыс. руб., в том числе:

- по страховым взносам на социальное, медицинское и пенсионное страхование – 0,32 тыс. руб.

В общей сумме кредиторской задолженности просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляла 5245,34 тыс. руб., на конец отчетного периода – 0,00 тыс. руб. (уменьшение составляет 5245,34 тыс. руб.)

**6. Контроль эффективности использования средств бюджета**

Контроль над эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год выявлено, что средства бюджета в сумме 908,94 тыс. руб. были направлены на оплату экономических санкций, в том числе:

- исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений (КВР 831) – 156,10 тыс. руб. (в 2019 году сумма составила 1206,34 тыс. руб.);

- уплата иных платежей (КВР 853) – 752,84 тыс. руб. (в 2019 году сумма составила 1434,72 тыс. руб.)

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

Таким образом, в нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ неэффективное расходование бюджетных средств составило – 908,94 тыс. руб. (в 2019 году сумма составила 2641,06 тыс. руб.).

# ****7. Выводы****

1. В нарушение п. 3 части 92 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе» финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального района отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района представлен для проверки несвоевременно - 01 апреля 2021 года.

13 апреля 2021 года представлены: «Отчет об исполнении бюджета» (форма № 0503117-НП) в части в части обязательств по реализации нацпроектов (программ), «Отчет о бюджетных обязательствах» (форма № 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ), «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166).

Уточненная пояснительная записка представлена 13 апреля 2021 года и 16 апреля 2021года.

1. В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ объемы финансового обеспечения по 10 муниципальным программам не соответствуют объемам, установленным Решением Думы Ольгинского муниципального района от 29.12.2020 № 80-НПА.
2. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей указаны «Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (форма № 0503374), предоставление которых отменено приказом Минфина РФ от 02.07.2020 № 131н.
3. В нарушение п. 152, п. 164 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. № 0503166). Данное нарушение устранено в период проведения камеральной проверки, сведения представлены 13.04.2021.
4. В нарушение пунктов 152, 155, 165, 174 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к бюджетной отчетности отсутствует таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. № 0503178), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (форма № 0503296).
5. В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей, данные таблицы и формы не указаны.
6. В ходе проверки установлено, что данные о доходах и расходах бюджета, перечисленные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117).

Так в текстовой части раздела 3 пояснительной записки утвержденные бюджетные назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) показаны в сумме 5281,87 тыс. руб., исполнение показано в сумме 5441,65 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) утвержденные бюджетные назначения по ЕНВД отражены в сумме 5294,88 тыс. руб. (расхождение на 13,01 тыс. руб.), исполнение в сумме 5441,65 тыс. руб. (расхождение на 12,33 тыс. руб.)

Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка по доходам представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

1. В текстовой части раздела 3 пояснительной записки утвержденные бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» показаны в сумме 11799,13 тыс. руб., исполнение показано в сумме 11799,13 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) утвержденные бюджетные назначения по данному разделу отражены в сумме 7465,04 тыс. руб. (расхождение на 4334,09 тыс. руб.), исполнение в сумме 7465,04 тыс. руб. (расхождение на 4334,09 тыс. руб.)

Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

1. В разделе 3 табличной части пояснительной записки по программным мероприятиям:

- по пункту 5 «Муниципальная программа «Развитие системы образования Ольгинского района» на 2018 - 2022 годы» финансирование (графа 3) показано в сумме 279698,19 тыс. руб., остаток плана (графа 4) показан в сумме 8432,59 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета (форма № 0503117) и в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма № 0503166) исполнение отражено в сумме 279705,42 тыс. руб. (расхождение на 7,23 тыс. руб.), не исполнено – 8425,36 тыс. руб. (расхождение на 7,23 тыс. руб.).

- по пункту 6 отражена муниципальная программа «Доступная среда на территории Ольгинского муниципального района» на 2018 - 2022 годы», утвержденная постановлением администрации ОМР от 16.02.2018 г. № 54 (далее постановление № 54). Постановление № 54 утратило силу в связи с изданием постановления администрации Ольгинского муниципального района от 03.07.2020 № 274 которым также утверждена новая муниципальная программа «Социальная поддержка населения Ольгинского муниципального района на 2020-2022 годы». Данные нарушения устранены в период проверки, уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 13 апреля 2021 г.

1. В ходе проверки установлено, что данные о дебиторской задолженности всего, отраженные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе (форма 0503320). Сумма расхождений составляет на начало отчетного периода – 6288744,59 руб., на конец отчетного периода – 8466704,31 руб. Данные нарушения устранены в период проверки. Дебиторская задолженность, отраженная в пояснительной записке, приведена в соответствие с данными отраженными в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе (форма 0503320). Уточненная пояснительная записка представлена в КСО ОМР 16 апреля 2021 г.
2. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в годовой отчетности за 2020 год (форма 0503169) не указана просроченная дебиторская задолженность на начало года в сумме 213,24 тыс. руб., на конец года в сумме 105,22 тыс. руб. Данное нарушение носит систематический характер.

12. В нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме –908,94 тыс. руб.

Согласно отчету, об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год исполнение доходной части бюджета Ольгинского муниципального района на 100,71 процентов от плановых бюджетных назначений, расходной части – на 95,91 процентов. Основные параметры бюджета были выполнены не в полном объеме. Так, нормативно правовым актом о бюджете на 2020 год (с учетом вносимых изменений) доходы бюджета были утверждены в объеме 516021,57 тыс. руб., исполнение составило 519673,74 тыс. руб. Расходы, утвержденные в объеме 517639,14 тыс. руб., были исполнены на сумму 496472,85 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность составила 1542,91 тыс. руб. снижение кредиторской задолженности за отчетный период составляет 11432,96 тыс. руб. Дебиторская задолженность сложилась в объеме 79871,24 тыс. руб., за отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 8466,70 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета района в 2020 году обеспечено: на 68,55 % безвозмездными поступлениями, и на 31,45 % — налоговыми и неналоговыми доходами. Таким образом, в доходах бюджета Ольгинского муниципального района доля собственных доходов значительно (на 37,10 процентных пункта) ниже доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. В 2019 году доля собственных доходов Ольгинского муниципального района составляла 34,26 %, доля безвозмездных поступлений – 65,74 %. По сравнению с 2019 годом доля собственных доходов Ольгинского района уменьшилась на 2,81 пунктов, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,81 пунктов. увеличение доли безвозмездных поступлений в бюджетную систему Ольгинского муниципального района с одновременным снижением налоговых и неналоговых поступлений демонстрирует ухудшение финансовой независимости Ольгинского муниципального района.

Муниципальные программы исполнены в объеме 430004,46 тыс. руб. или 95,82 процентов от плановых показателей.

**Рекомендации:**

1. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Ольгинского муниципального района и качественного составления бюджетной отчетности КСО ОМР предлагает усилить контроль за соблюдением норм бюджетного законодательства при исполнении бюджета района.

2. Принять действенные меры для сокращения дебиторской задолженности.

**3. В целях контроля за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать отвлечение бюджетных средств на уплату пени, штрафов, процентов за несвоевременное перечисление налогов и страховых взносов и за пользование чужими средствами.**

# **4. Не допускать искажения бюджетной отчетности.**

**5.** Принимая во внимание, что бюджетная отчетность об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год (с внесенными уточнениями по результатам камеральной проверки) дает основания для заключения о его достоверности и соответствия порядку ведения бюджетного учета установленного Бюджетным кодексом РФ и «Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе», контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района рекомендует рассмотреть с учетом рекомендаций и утвердить отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района за 2020 год.

Заключение составлено в четырех экземплярах:

1-й экземпляр - Контрольно-счетный орган ОМР

2-й экземпляр - Администрация ОМР

3-й экземпляр - Дума ОМР

4-й экземпляр - Финансовый отдел администрации ОМР

Председатель

контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:

Начальник

финансового отдела администрации

Ольгинского муниципального района Т.Г. Портнова

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 год.