КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района**

**за 9 месяцев 2020 года**

**2 декабря 2020 года пгт Кировский**

Заключение по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2020 года выполнено в соответствии со статьей 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе и статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Кировского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) в срок, установленный пунктом 2 статьи 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе (10 ноября 2020 года).

**Общие итоги исполнения бюджета**

Решением Думы Кировского муниципального района от 16.12.2019 № 212-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - решение о бюджете района) утверждены основные характеристики районного бюджета:

общий объем доходов в сумме ***550 404,2 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***312 712,1 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***553 804,2 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета – ***3 400,0 тыс. рублей***.

В течение 9 месяцев 2020 года в решение о бюджете района ***6 раз*** вносились изменения (27.02.2020 № 219-НПА; 17.03.2020 № 227-НПА; 09.04.2020 № 228-НПА; 28.05.2020 № 232-НПА; 30.07.2020 № 235-НПА; 29.09.2020 № 1-НПА), в результате которых по состоянию на 1 октября 2020 года уточненные показатели районного бюджета составили:

общий объем доходов в сумме ***664 924,8*** ***тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***695 258,4*** ***тыс. рублей****;*

размер дефицита районного бюджета – ***30 333,6*** ***тыс. рублей****.*

По итогам 9 месяцев 2020 года фактическое исполнение районного бюджета составило:

по доходам в сумме ***424 459,0 тыс. рублей*** или 63,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений;

по расходам в сумме ***428 135,5 тыс. рублей*** или 61,6 % от уточненных годовых бюджетных назначений. При этом стоит обратить внимание, что Кировским муниципальным районом ***не обеспечено исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года не менее 70,0 %,*** рекомендованное постановлением Правительства ПК № 22-пп[[1]](#footnote-1).

По итогам фактического исполнения бюджета за отчетный период дефицит бюджета района составил ***3 676,5 тыс. рублей***. Причиной такого результата стало наличие остатка неиспользованных собственных средств на счете районного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года в сумме ***26 933,6 тыс. рублей.***

**Исполнение бюджета по доходам**

За 9 месяцев 2020 года поступление доходов в бюджет Кировского муниципального района составило ***424 459,0 тыс. рублей*** или 63,8 %, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – ***159 377,3 тыс. рублей*** или 66,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (240 444,8 тыс. рублей);

безвозмездных поступлений – ***265 081,7 тыс. рублей*** или 62,4 % от уточненных годовых бюджетных назначений (424 480,0 тыс. рублей).

Анализ поступления доходов в бюджет Кировского муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлен в таблице 1.

Таблица 1 Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено**  **на 2020 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев** | **%-т**  **исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,**  **в том числе:** | **210 310,0** | **139 985,5** | **66,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 181 572,0 | 119 857,9 | 66,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 14 430,0 | 9 884,0 | 68,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 9 894,0 | 7 181,4 | 72,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 340,0 | 1 110,8 | 82,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 74,0 | 35,3 | 47,7 |
| Государственная пошлина | 3 000,0 | 1 916,1 | 63,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВЕГО,**  **в том числе:** | **30 134,1** | **19 391,8** | **64,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***сельских*** поселений | 2 267,1 | 484,9 | 21,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***городских*** поселений | 7 300,0 | 4 529,0 | 62,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся ***в собственности района*** | 116,0 | 87,7 | 75,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 2 604,0 | 1 998,4 | 76,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 310,0 | 199,2 | 64,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500,0 | 482,3 | 96,5 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 200,0 | 858,3 | 71,5 |
| Доходы от продажи имущества | 10 800,0 | 5 285,3 | 48,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 045,0 | 3 246,4 | 106,6 |
| Штрафы, санкции | 1 992,0 | 2 220,3 | 111,5 |
| Невыясненные поступления | 0,0 |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **240 444,1** | **159 377,3** | **66,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,**  **в том числе:** | **424 480,0** | **265 081,7** | **62,4** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 69 583,5 | 63 981,9 | 91,9 |
| Дотации на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведению общероссийского голосования | 646,0 | 646,0 | 100,0 |
| Субсидии | 51 398,1 | 2 003,8 | 3,9 |
| Субвенции | 289 083,1 | 190 933,3 | 66,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13 769,3 | 7 516,7 | 54,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **664 924,8** | **424 459,0** | **63,8** |

Согласно данным, представленным в таблице, общее поступление доходов исполнено на 63,8 %, что в абсолютном значении составило 424 459,0 тыс. рублей, в том числе:

налоговых доходов - 66,6 % или ***139 985,5 тыс. рублей***. За аналогичный период 2019 года – 71,8 % или 114 997,5 тыс. рублей;

неналоговых доходов - 64,4 % или ***19 391,8 тыс. рублей***. За аналогичный период 2019 года – 30,9 % или 11 303,2 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений - 62,4 % или ***265 081,7 тыс. рублей***. За аналогичный период 2019 года – 69,1 % или 266 913,5 тыс. рублей.

Необходимо обратить внимание, что в течение отчетного периода плановый показатель по доходам ***увеличился*** в общей сумме на ***114 520,6 тыс. рублей*** или на ***20,8 %***.При этом на:

795,7 тыс. рублей ***увеличились*** доходы от продажи земельных участков;

1 957,0 тыс. рублей ***увеличились*** доходы по штрафам и санкциям;

60 069,0 тыс. рублей ***увеличились*** дотации на сбалансированность;

646,0 тыс. рублей ***предусмотрены*** дотации на подготовку общероссийского голосования;

41 714,1 тыс. рублей ***увеличились (предусмотрены)*** субсидии, в том числе на:

36 639,1 тыс. рублей развитие спортивной инфраструктуры;

960,0 тыс. рублей приобретение спортивного инвентаря;

959,0 тыс. рублей обеспечение граждан твердым топливом;

3 000,0 тыс. рублей ремонт автомобильных дорог;

156,0 тыс. рублей организацию физкультурно-спортивной работы;

6 365,6 тыс. рублей ***снизились*** субвенции, в том числе на:

1 896,0 тыс. рублей обеспечение деятельности ВУС;

3 784,2 тыс. рублей обеспечением бесплатным питанием детей;

642,4 тыс. рублейорганизацию отдыха детей;

43,0 тыс. рублей мероприятия по обращению с животными.

6 231,3 тыс. рублей ***увеличились*** субвенции, в том числе на:

365,5 тыс. рублей обеспечение детей-сирот жилыми помещениями;

526,5 тыс. рублей реализацию основных общеобразовательных программ;

187,3 тыс. рублей регистрацию актов гражданского состояния;

5 152,0 тыс. рублей организацию горячего питания обучающихся.

3 106,4 тыс. рублей ***предусмотрены*** межбюджетные трансферты на оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования.

Проведенный анализ собственных доходов показал, что основную долю поступления составил налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 75,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за отчетный период (159 377,3 тыс. рублей).

Вместе с тем исполнение указанного показателя составило ниже среднего уровня – 66,0 % или ***119 857,9 тыс. рублей*** (2019 год – 93 819,9 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом, рост поступления НДФЛ на 26 038,0 тыс. рублей обусловлен увеличением дополнительного норматива отчислений на 15,2333 % (с 57,3683 до 72,6016 %).

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с отчетом об исполнении бюджета, задолженность по данному виду дохода, по состоянию на 1 октября 2020 года, составляет ***12 516,8 тыс. рублей*** (в том числе: КГБУЗ «ЦРБ» - 6 765,4 тыс. рублей; муниципальные унитарные предприятия городских поселений – 4 469,4 тыс. рублей).

В части налоговых доходов в пределах и выше среднего уровня (70 % и более) выполнение плана наблюдается только по:

единому сельскохозяйственному налогу – 82,9 %, или ***1 110,8 тыс. рублей***.

единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 72,6 % или ***7 181,4 тыс. рублей.***

В отчетном периоде ниже среднего уровня (менее 70%) составили поступления по:

акцизам на нефтепродукты – 68,5 % или ***9 884,0 тыс. рублей;***

государственной пошлине – 63,9 % или ***1 916,1 тыс. рублей.***

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 47,7 % или ***35,3 тыс. рублей,*** приобретено 9 патентов, при этом за 3 квартал 2020 года доходы от ПСН не поступали.

Общий объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период, составил 64,4 % или ***19 391,8 тыс. рублей***. За аналогичный период 2019 года 30,9 % или – 11 303,2 тыс. рублей.

По итогам фактического поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года значительное перевыполнение плана сложилось по:

штрафам и санкциям – 111,5 % или ***2 220,3 тыс. рублей***;

доходам от продажи земельных участков – 106,6 % или ***3 246,4 тыс. рублей.***

Стоит отметить, что такой показатель свидетельствует ***о нарушение принципа бюджетной системы***, определенного статьей 32 БК РФ - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Так, согласно статье 32 БК РФ принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Кроме того, согласно положениям статьи 37 БК РФ бюджетная система РФ, в том числе основана на принципе достоверности бюджетов, при которой учитывается реалистичность доходов и расходов бюджета.

В пределах и выше среднего уровня (70 % и более) поступили:

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 96,5 % или ***482,3 тыс. рублей***.

доходы от сдачи в аренду имущества – 76,7 % или ***1 998,4 тыс. рублей;***

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности района – 75,6 % или ***87,7 тыс. рублей***;

доходы от возмещения компенсации затрат муниципальных образований – 71,5 % или ***858,3 тыс. рублей.***

По остальным источникам неналоговых доходов поступление составило ниже среднего уровня (менее 70,0 %), в том числе по:

доходам от продажи имущества – 48,9 % или ***5 285,3 тыс. рублей***;

прочим неналоговым доходам – 64,3 % или ***199 ,2 тыс. рублей***;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 62,0 % или ***4 529,0 тыс. рублей***;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений – 21,4 % или ***484,9 тыс. рублей.***

Как уже отмечено выше, суммарное поступление безвозмездных перечислений исполнено на 62,5 % или ***265 081,7 тыс. рублей***, при этом:

***дотации*** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в размере ***64 627,9 тыс. рублей***, что составило 92,0 % от утвержденного плана (70 229,6 тыс. рублей);

***субсидии***, предусмотренные бюджету Кировского муниципального района, поступили в размере ***2 003,8 тыс. рублей***, что составило 3,9 % от утвержденного плана (51 398 ,1 тыс. рублей);

размер ***субвенций***, поступивших за 9 месяцев 2020 года, составил ***190933,3*** ***тыс. рублей*** или 66,1 % от утвержденного плана (289 083,1 тыс. рублей);

***межбюджетные трансферты***, запланированные на осуществление полномочий по содержанию работников культуры сельских поселений, поступили в сумме ***2 908,5 тыс. рублей*,** что составляет 67,7 % от утвержденного плана (4 296,1 тыс. рублей);

***межбюджетные трансферты*** на оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования в отчетном периоде исполнены на 100,0 %, что в абсолютном значении составило ***3 106,4 тыс. рублей***.

**Исполнение бюджета по расходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета расходы районного бюджета за 9 месяцев текущего года исполнены на ***428 135,5 тыс. рублей*** или на 61,6 % от уточненных назначений (695 258,4 тыс. рублей). За аналогичный период 2019 года исполнение составило ***397 832,6 тыс. рублей*** или 64,6 %.

Как уже отмечено выше, в нарушение постановление Правительства ПК № 22-пп, Кировским муниципальным районом ***не обеспечено исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года не менее 70,0 %,*** при этомв процентом выражении отклонение составляет 8,4 %.

В 2020 году решением о бюджете района было запланировано финансирование по 10-ти разделам бюджетной классификации расходов РФ.

Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2020 года показал, что только по 3-м из 10-ти разделов исполнение бюджета обеспечено на 70,0 % и выше.

Исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ представлено в таблице 2.

Таблица 2 Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование раздела** | **Утверждено**  **на 2020 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев** | **% -т**  **исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 57 356,8 | 35 456,3 | 61,8 |
| 0300 | Национальная безопасность | 78,6 | 78,6 | 100,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 26 265,5 | 8 340,5 | 31,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 620,7 | 4 065,8 | 53,3 |
| 0700 | Образование | 478 561,6 | 318 444,2 | 66,5 |
| 0800 | Культура | 15 563,4 | 10 934,6 | 70,3 |
| 1000 | Социальная политика | 48 661,7 | 33 550,7 | 68,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 39 325,2 | 1 040,3 | 2,6 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 1 300,0 | 852,9 | 65,6 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 20 524,9 | 15 371,6 | 74,9 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **695 258,4** | **428 135,5** | **61,6** |

Как следует из представленных данных, в отчетном периоде на 100,0 % профинансирован раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей сумме на 78,6 тыс. рублей. Расходы направлены на ликвидацию последствий ЧС в связи с появлением очагов африканской чумы свиней на территории Кировского муниципального района.

В 2-х из 10-ти разделов исполнение составило в пределах среднего уровня (70,0 - 75,0 %):

1. раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 74,9 % или ***15 371,6 тыс. рублей***, при этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, составили:

за счет средств краевого бюджета – 75,0 % или 8 626,5 тыс. рублей;

за счет средств районного бюджета – 75,0 % или 6 281,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года дотации в общей сумме 14 908,0 тыс. рублей в разрезе поселений распределены следующим образом:

Кировское городское поселение – 5 423,8 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 2 105,5 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 262,6 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 832,3 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 3 801,6 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 2 482,2 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная Горненскому сельскому поселению, исполнена на 75,0 %, что в абсолютном значении составило 337,5 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная Хвищанскому сельскому поселению на проведение выборов, исполнена на 100,0 %, что в абсолютном значении составило 81,4 тыс. рублей.

1. раздел 0800 «Культура, кинематография» - 70,3 % или ***10 934,6 тыс. рублей***, в том числе:

содержание клубов, библиотек и музеев – 70,3 % или 10 107,3 тыс. рублей;

другие вопросы в области культуры – 70,1 % или 827,3 тыс. рублей;

Ниже среднего уровня (менее 70,0 %) исполнены расходы по 7-ми из 10-ти разделов:

1. раздел 1000 «Социальная политика» - 69,0 % или ***33 550,7 тыс. рублей***.

Основную долю в данном разделе составляют расходы на:

приобретение жилых помещений для детей-сирот – 93,6 % или 20 306,4 тыс. рублей (приобретено 19 квартир);

обеспечение мер социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 60,6 % или 10 963,6 тыс. рублей;

выплату единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 30,2 % или 151,2 тыс. рублей;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам – 4,4 % или 105,0 тыс. рублей;

компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 30,8 % или 1 432,9 тыс. рублей;

компенсацию путевок за отдых детей в летних лагерях – 19,9 % или 79,6 тыс. рублей;

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим – 69,0 % или 512,0 тыс. рублей.

1. раздел 0700 «Образование» - 66,5 % или ***318 444,2 тыс. рублей***, при этом в разрезе подразделов исполнение расходов выглядит следующим образом:

дошкольное образование – 61,5 % или 63 322,0 тыс. рублей от годового объема;

общее образование – 67,4 % или 193 257,7 тыс. рублей;

дополнительное образование – 72,6 % или 27 582,8 тыс. рублей;

профессиональная подготовка и повышение квалификации – 50,6 % или 25,3 тыс. рублей;

молодежная политика – 40,5 % или 1 299,3 тыс. рублей;

другие вопросы в области образования – 69,6 % или 32 957,1 тыс. рублей.

3) раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 65,6 % или ***852,9 тыс. рублей***. Процентные платежи за пользование кредитами составили:

ПАО «Сбербанк России» - 661,2 тыс. рублей;

Министерство финансов Приморского края – 191,7 тыс. рублей.

4) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - 61,8 % или ***35 456,3 тыс. рублей,*** при этом бюджетные ассигнования направлены на:

содержание главы района – 1 315,9 тыс. рублей;

содержание Думы района – 2 514,1 тыс. рублей;

содержание Контрольно-счетной комиссии – 879,4 тыс. рублей;

содержание администрации района – 21 553,1 тыс. рублей;

содержание имущества, находящегося в собственности района – 960,8 тыс. рублей;

оценку имущества – 97,2 тыс. рублей;

подготовку документации по строительству здания школы в с. Уссурка – 395,0 тыс. рублей;

содействие в подготовке проведения общероссийского голосования – 4 622,5 тыс. рублей;

исполнение судебных актов – 7,1 тыс. рублей;

проведение выборов депутатов Думы КМР – 3 111,2 тыс. рублей;

5) раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,4 % или ***4 065,8 тыс. рублей***. За 9 месяцев текущего года расходы составили:

в области коммунального хозяйства – 55,6 % или 1 638,3 тыс. рублей;

субсидии на возмещение недополученных доходов по обеспечению граждан твердым топливом – 22,3 % или 218,1 тыс. рублей;

в области захоронения – 46,7 % или 7,0 тыс. рублей;

содержание отдела жизнеобеспечения районной администрации – 59,8% или 2 201,1 тыс. рублей;

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям – 75,0 % или 1,3 тыс. рублей.

6) раздел 0400 «Национальная экономика» - 31,8 % или ***8 340,5 тыс. рублей***. Расходование средств в данном разделе сложилось следующим образом:

межбюджетные трансферты по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению в рамках заключенных соглашений – 100,0 % или 305,7 тыс. рублей;

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта на межпоселенческих маршрутах, связанных с перевозкой пассажиров – 58,5 % или 950,1 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог сельских поселений в рамках заключенных соглашений – 66,7 % или 6 821,2 тыс. рублей;

содержание дорожной техники – 83,1 % или 67,1 тыс. рублей (в том числе: штраф 20,0 тыс. рублей, транспортный налог – 47,1 тыс. рублей);

содержание дорог - 1,8 % или 196,5 тыс. рублей (в том числе: зимнее содержание дороги «с. Преображенка – с. Еленовка» – 191,8 тыс. рублей, приобретение дорожных знаков – 4,6 тыс. рублей), при этом стоит отметить, что ***в 3 квартале 2020 года бюджетные ассигнования на содержание дорог не направлялись.***

7)раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,7 % или ***1 040,3 тыс. рублей***, из них бюджетные ассигнованиянаправлены на:

16,0 тыс. рублей проведение 3-х спортивных мероприятий;

360,0 тыс. рублей разработку проектно-сметной документации строительства трибуны;

200,0 тыс. рублей разработку сметной документации строительство 2-х спортивных площадок;

0,6 тыс. рублей присоединение к электросетям универсальной площадки;

463,7 тыс. рублей приобретение спортивного оборудования (лыжной раздевалки).

По итогам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года объем кассовых расходов в сумме ***428 135,5 тыс. рублей*** в разрезе основных расходных обязательств сложился следующим образом:

оплата труда и начисления на оплату труда – ***283 139,3 тыс. рублей***, что составляет 66,1 % от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2019 год – 247 866,8 тыс. рублей тыс. рублей или 62,3 %);

коммунальные услуги – ***46 649,7 тыс. рублей*** или 10,9 % (2019 год –***56 310,9*** тыс. рублей или 14,2 %);

прочие расходы – ***98 346,5 тыс. рублей*** или 23,0 % (2019 год – 93 654,9 тыс. рублей или 23,5 %), увеличение, в основном, объясняется финансированием в 2020 году расходов на обеспечение мер социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 10 963,6 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ**

В 2020 году решением о районном бюджете предусмотрено финансирование 11–ти муниципальных программ (далее - Программ, МП) на общую сумму ***592 423,3 тыс. рублей***, что составляет 85,2 % от объема расходов, уточненных на 2020 год (695 258,4 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года программные мероприятия финансировались по 10-ти Программам на общую сумму ***354 453,0 тыс. рублей,*** что составляет 59,8 % от уточненного плана, в том числе:

1) МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Кировского района на 2018-2022 годы» - 97,8 % или ***131,0 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 134,0 тыс. рублей);

2) МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» - 81,7 % или ***782,5 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 957,2 тыс. рублей);

3) МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 74,3 % или ***16 224,5 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 21 824,9 тыс. рублей);

4) МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 71,8 % или ***11 704,9 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 16 310,8 тыс. рублей);

5) МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 65,0 % или ***315 791,9 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 486 078,8 тыс. рублей);

6) МП «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» - 53,3 % или ***8,0 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 15,0 тыс. рублей);

7) МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 40,3 %или ***278,3 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 690,0 тыс. рублей);

8) МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 31,9 % или ***8 273,5 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 25 908,4 тыс. рублей);

9) МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» - 22,3 % или ***218,1 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 979,0 тыс. рублей);

10) МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 2,6 % или ***1 040,3 тыс. рублей*** (план на 2020 год – 39 325,2 тыс. рублей).

Запланированные мероприятия по Программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы» и на период до 2020 года» в отчетном периоде не финансировались, план на 2020 год – ***200,0 тыс. рублей***.

Также стоит отметить, что в течение 2020 года из решения о бюджете района ***исключена*** Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы», план на 2020 год составлял ***100,0 тыс. рублей***.

**Анализ состояния кредиторской задолженности,**

**муниципального долга**

Согласно информации финансового управления администрации Кировского муниципального района размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений района на 1 октября 2020 года составил ***96 836,5 тыс. рублей,*** в том числе просроченной задолженности – ***47 886,5 тыс. рублей***.

За отчетный период наблюдается ***снижение*** кредиторской задолженности на ***470,7 тыс. рублей*** или на ***0,5 %***, в том числе просроченной на ***20 937,7 тыс. рублей*** или на ***30,4 %*** (на 1 января 2019 года ***– 97 307,2 тыс. рублей и 68 824,2 тыс. рублей***,соответственно).

В разрезе основных расходных обязательств основная доля кредиторской задолженности приходится на:

коммунальные услуги – 41,1 %, что составляет ***39 786,3 тыс. рублей*** от общего объема кредиторской задолженности;

оплату труда и начисления на оплату труда – 26,0 % или ***25 158,5 тыс. рублей***.

прочие расходные обязательства – 32,9 % или ***31 891,7 тыс. рублей.***

Стоит отметить, что основную долю кредиторской задолженности в прочих расходных обязательствах занимают пени и штрафы за неуплату налогов, а также исполнение контрактов (33,3 % или ***10 615,7 тыс. рублей***), при этом согласно информации финансового управления администрации Кировского муниципального района указанная кредиторская задолженность ***не является просроченной***, ***что говорит о недостоверности представленной отчетности***.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2020 года размер ***просроченной*** кредиторской задолженности составляет ***58 502,2 тыс. рублей***.

На 1 января 2020 года объем муниципального долга сложился в сумме ***18 140,0 тыс. рублей***, в том числе:

11 000,0 тыс. рублей - кредит, полученный в кредитной организации ПАО «Сбербанк России»;

7 140,0 тыс. рублей - кредит, полученный в Министерстве финансов Приморского края.

В течение отчетного периода, в связи с истечением срока заимствований, районным бюджетом погашено долговое обязательство перед ПАО «Сбербанк России» в сумме  ***11 000,0*** ***тыс. рублей***.

В тоже время, для погашения муниципальных заимствований в отчетном периоде привлечен кредит в ПАО «Сбербанк России» в сумме ***9 000,0 тыс. рублей*** (кредитный договор от 01.06.2020 года, процент за пользование банковским кредитом 9,533 % годовых).

За 9 месяцев 2020 года объем муниципального долга ***сократился на 3 000,0 тыс. рублей***, в том числе на:

2 000,0 тыс. рублей - кредит, полученный в кредитной организации ПАО «Сбербанк России»;

1 000,0 тыс. рублей - кредит, полученный в Министерстве финансов Приморского края,

что указывает на положительную динамику управления муниципальным долгом.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2020 года, размер муниципального долга составил ***15 140,0 тыс. рублей****,* в том числе:

9 000,0 тыс. рублей - кредит, полученный в кредитной организации ПАО «Сбербанк России»;

6 140,0 тыс. рублей - кредит, полученный в Министерстве финансов Приморского края.

**Анализ использования средств дорожного фонда**

Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2020 года составлял ***6 548,4 тыс. рублей***.

Доходы, полученные за 9 месяцев 2020 года, составили ***9 883,9 тыс. рублей*** (акцизы на нефтепродукты).

Расходы, профинансированные в отчетном периоде 2020 года, составили в общей сумме ***7 017,6 тыс. рублей***, в том числе:

6 821,2 тыс. рублей - межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение соглашений по содержанию и ремонту автомобильных дорог;

4,6 тыс. рублей - приобретение дорожных знаков;

191,8 тыс. рублей - зимнее содержание автомобильной дороги общего пользования местного значения «с. Преображенка – с. Еленовка» (основание муниципальный контракт № 01203000116190001270001/130 от 30.12.2019 года).

Стоит еще раз отметить, что ***в течение 3 квартала*** 2020 года расходы по содержанию и ремонту дорог администрацией Кировского муниципального района ***не осуществлялись***.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 октября 2020 года, составил ***9 414,7 тыс. рублей***, при этом стоит отметить, что остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на счете бюджета района.

Так, согласно сведениям об остатках средств на счетах бюджета, по состоянию на 01.10.2020 года остаток бюджетных средств на распорядительном счете бюджета Кировского муниципального района составил ***20 171,9 тыс. рублей***, в том числе:

20 171,9 тыс. рублей - остаток собственных средств;

0,00 тыс. рублей - остаток целевых средств.

**Анализ использования средств резервного фонда**

Резервный фонд Кировского муниципального района, предусмотренный в объеме 775,0 тыс. рублей, в отчетном периоде профинансирован на ***528,4 тыс. рублей***, в том числе:

449,8 тыс. рублей - в целях предупреждения распространения COVID-19 (48, 0тыс. рублей - транспортировка кроватей и матрацев в г. Владивосток; 401,8 тыс. рублей - дезинфекция жилых помещений);

78,6 тыс. рублей - мероприятия, направленные на ликвидацию ЧС, в связи с появлением очагов африканской чумы свиней на территории Кировского муниципального района.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2020 года остаток средств резервного фона составил ***246,6 тыс. рублей***.

**Предложения**

По итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации Кировского муниципального района следующее.

Осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по поступлению доходов в бюджет района для корректировки годовых назначений, при этом за отчетный период необходимо:

***сократить*** плановое поступление доходов в части:

акцизов на нефтепродукты (выполнение за отчетный период составило 68,5 %);

государственной пошлины (выполнение за отчетный период составило 63,9%);

налога, взимаемого с патентной системы налогообложения (выполнение за отчетный период составило 47,7 %);

доходов от продажи имущества (выполнение за отчетный период составило 48,9 %);

***увеличить*** плановое поступление доходов в части:

штрафов, санкций (выполнение отчетный период составило 111,5 %);

доходов от продажи земельных участков (выполнение отчетный период составило 106,6 %);

***сократить*** плановый размер бюджетных ассигнований, предусмотренный на:

компенсацию путевок за отдых детей (выполнение за отчетный период составило 19,9 %);

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (выполнение за отчетный период составило 69,0 %);

обслуживание муниципального долга (выполнение за отчетный период составило 65,6 %);

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта на межпоселенческих маршрутах, связанных с перевозкой пассажиров (выполнение за отчетный период составило 58,5 %).

Итоги исполнения бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2020 года направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак

1. Постановление Правительства Приморского края от 20.01.2020 № 22-пп (ред. от 24.09.2020) «О мерах по реализации Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – постановление Правительства ПК № 22-пп). [↑](#footnote-ref-1)