



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61

Тел.: (845-49) 2-44-04
Факс: (845-49) 2-44-04

22.04.2021 г № 73-21
на № _____

**Калининское районное Собрание
Калининского муниципального района**

**Администрация Калининского
муниципального района**

**Управление финансов администрации
Калининского муниципального района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского
муниципального района за 2020 год.**

Заключение подготовлено во исполнение ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, Устава Калининского муниципального района, Положения о Контрольно-счётной комиссии, утвержденного решением Калининского районного Собрания от 29.03.2018 г. № 14-107 и положения «О Бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 26.09.2017 г. года № 9-70 (с изменениями от 05.07.2018 г. №17-25, от 26.07.2019 г. №31-213, от 25.10.2019г. №33-227, от 26.11.2020г. №48-318).

1. Общие положения.

Наименование контрольного мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год.

Основание проведения проверки:

План работы Контрольно-счетной комиссии Калининского муниципального района на 2020 год, утвержденный и.о. председателем Контрольно-счетной комиссии от 11.01.2021 г.

Цель внешней проверки: оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета Калининского муниципального района, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Задачи внешней проверки:

- установление корректности заполнения отчетных форм главного распорядителя бюджетных средств, в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;
- установление законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий для подведомственных получателей;
- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
- установление причин выявленных нарушений и недостатков;
- установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета.

Объект внешней проверки:

- управление финансов Администрации Калининского муниципального района как орган, организующий исполнение бюджета;
- главные администраторы доходов бюджета Калининского муниципального района;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств Калининского муниципального района.

Предмет проверки: проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год» и бюджетная отчетность бюджета Калининского муниципального района за 2020 год.

Проверяемый период: 2020 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 05.04.2021 – 22.04.2021 г.

Документы для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год направлены в Контрольно-счетную комиссию Калининского муниципального района сопроводительным письмом исполняющим обязанности заместителя главы администрации, начальником Управления финансов администрации Калининского муниципального района 30.03.2021 года исх.№75.

В КСК представлены следующие документы:

- проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год;
- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- сведения о бюджетных кредитах, предоставленных юридическим лицам из местного бюджета Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года;
- информация о долговых обязательствах Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года;
- пояснительная записка;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Калининского муниципального района за 2020 год;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года (форма 0503169);
- информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета в 2020 году;
- сведения об объеме межбюджетных трансфертов Калининского муниципального района в 2020 году.

К проекту отчета об исполнении бюджета отдельными приложениями представлены:

- доходы районного бюджета за 2020 год по кодам классификации доходов бюджета (Приложение №1 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2020 год по ведомственной структуре расходов районного бюджета (Приложение №2 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета (Приложение №3 к проекту);
- источники финансирования дефицита районного бюджета за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицита районного бюджета (Приложение №4 к проекту).

При подготовке Заключения использованы материалы и результаты тематических проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2020 и текущем периоде 2021 года.

Отчет об исполнении районного бюджета и проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год» представлены в КСК 30 марта 2021 года вх.№47-21. Состав документов и материалов, представленных администрацией Калининского муниципального района в КСК одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе Калининского муниципального района.

Проект решения Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год» и перечень приложений к нему, представленные администрацией Калининского муниципального района в КСК, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год» и приложений к нему, поступивших в КСК, соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503117), представленных в КСК.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год проанализированы результаты предварительного контроля, полученные в ходе экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год, результаты контрольных мероприятий по исполнению бюджета отчетного года, а также экспертно-аналитических мероприятий по анализу информации об исполнении бюджета.

2. Изменение плановых показателей районного бюджета.

Бюджетный процесс в Калининском муниципальном районе регламентируется Положением «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденным решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 26.09.2017 г. № 9-70 (с изменениями от 05.07.2018 г. №17-25, от 26.07.2019 г. №31-213, от 25.10.2019г. №33-227, от 26.11.2020г. №48-318) (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

Решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 04.12.2019 № 34-243 «О бюджете Калининского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет первоначально был сформирован и принят сбалансированный (доходы – 565 673,9 тыс. рублей, расходы – 565 673,9 тыс. рублей). Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2021 года утвержден в размере 30 400,0 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты на 2020 год утверждены в объеме 18 096,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 405 033,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде в решение Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 04.12.2019 № 34-243 «О бюджете Калининского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» 7 раз вносились изменения решениями районного Собрания (с изменениями от 25.12.2019 г. № 35-254, от 20.12.2020 г. № 37-265, от 27.04.2020 г. № 38-277, от 07.07.2020 г. №41-292, от 29.09.2020 г. № 46-312, от 26.11.2020 г. № 48-317, от 23.12.2020 г. №50-325).

Объем доходной части районного бюджета составил 665 398,7 тыс. рублей, т.е. с увеличением от первоначального на 99 724,8 тыс. рублей или 17,6 %. Расходная часть бюджета утверждена в сумме 666 291,8 тыс. рублей, увеличение от первоначального утвержденного объема расходов на 100 617,9 тыс. рублей или 17,8%. Дефицит районного бюджета составил 893,1 тыс. рублей.

Внесение изменений в плановые годовые назначения обуславливалось получением дополнительных доходов в ходе исполнения районного бюджета, в том числе за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 28,7 % или на 46 049,9 тыс. рублей, увеличения безвозмездных поступлений в районный бюджет на 13,3 % или на 53 674,9 тыс. рублей.

Динамика в 2020 году основных характеристик бюджета Калининского муниципального района (доходы, расходы, дефицит), представлена в таблице 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2020 год	Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Калининского муниципального Собрания «О внесении изменений в решение Калининского муниципального Собрания «О бюджете Калининского муниципального района на 2020 год»				Рост (снижение) бюджетных назначений в 2020 году	
		от 27.04.2020 № 38-277	от 07.07.2020 № 41-292	от 29.09.2020 № 46-312	от 23.12.2020 № 50-325	Сумма	В %
Доходы, всего	565 673,9	610 311,8	622 570,5	639 670,8	665 398,7	+99 724,8	17,6
Налоговые и неналоговые доходы	160 640,3	195 472,3	195 472,3	195 472,3	206 690,2	+46 049,9	28,7
В т.ч. изменения	X	+34 832,0	0,0	0,0	+11 217,9		
Безвозмездные поступления	405 033,6	414 839,5	427 098,2	444 198,4	458 708,5	+53 674,9	13,3
В т.ч. изменения	X	+9 805,9	+12 258,7	+17 100,2	+14 510,1		
Расходы, всего	565 673,9	618 704,9	630 963,6	648 063,9	666 291,8	+100 617,9	17,8
Общегосударственные вопросы	69 705,8	76 194,5	76 194,5	78 665,5	82 771,9	+13 066,1	18,7
В т.ч. изменения	X	+6 488,7	0,0	+2 471,0	+4 106,4		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 592,4	1 592,4	1 592,4	1 592,4	1 615,1	+22,7	1,4
В т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	+22,7		
Национальная экономика	37 472,6	45 250,4	45 249,2	45 249,2	44 522,9	+7 050,3	18,8
В т.ч. изменения	X	+7 777,8	-1,2	0,0	-726,3		
Жилищно-коммунальное хозяйство	47 389,2	76 021,1	76 019,7	78 949,7	79 762,4	+32 373,2	68,3
В т.ч. изменения	X	+28 631,9	-1,4	+2 930,0	+812,7		
Образование	366 687,2	373 771,9	385 569,2	395 297,6	407 928,2	+41 241,0	11,2
В т.ч. изменения	X	+7 084,7	+11 797,3	+9 728,4	+12 630,6		
Культура и кинематография	31 293,7	32 960,7	32 960,7	34 706,5	37 924,8	+6 631,1	21,2
В т.ч. изменения	X	+1 667,0	0,0	+1 745,8	+ 3 218,3		
Социальная политика	9 747,7	10 078,6	10 078,6	10 080,7	9 324,2	-423,5	4,3
В т.ч. изменения	X	+330,9	0,0	+2,1	-756,5		
Физическая культура и спорт	50,0	50,0	50,0	73,0	43,0	-7,0	14,0
В т.ч. изменения	X	0,0	0,0	+23,0	-30,0		
Средства массовой информации	200,0	200,0	664,0	864,0	864,0	+664,0	332,0
В т.ч. изменения	X	0,0	+464,0	+200,0	0,0		
Обслуживание государственного и муниципального	30,4	1080,4	1 080,4	1 080,4	30,4	0,0	0,0

долга							
В т.ч. изменения	X	+1050,0	0,0	0,0	-1 050,0		
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1 504,9	1 504,9	1 504,9	1 504,9	1 504,9	0,0	0,0
В т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	0,0		
Дефицит (профицит), всего	0	-8 393,1	-8 393,1	-8 393,1	-893,1	-893,1	x
В т.ч. изменения	X	-8 393,1	0,0	0,0	+7500,0		

В результате уменьшены ассигнования по разделам классификации расходов бюджета «Социальная политика» на 4,3%, «Физическая культура и спорт» на 14,0%.

Увеличение расходной части районного бюджета от первоначально утвержденных бюджетных назначений произведено по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 18,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,4%, «Национальная экономика» на 18,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 68,3%, «Образование» на 1,2 %, «Культура и кинематография» на 21,2%, «Средства массовой информации» в 3,3 раза.

Фактически бюджет исполнен по доходам – 650 339,4 тыс. рублей, по расходам – 645 939,5 тыс. рублей, с профицитом в сумме 4 399,9 тыс. рублей, данные по исполнению представлены в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнение 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Отклонение	
			(+;-)	%
Доходы, всего	650 339,4	665 398,7	- 15 059,3	2,3
Расходы, всего	645 939,5	666 291,8	- 20 352,3	3,1
Дефицит (-), профицит (+)	+4 399,9	-893,1	+5 293,0	120,3

Доходы районного бюджета исполнены на 97,7 %, а расходы на 96,9% от запланированных показателей. Профицит бюджета исполнен в сумме 4399,9 тыс. рублей, т.е. увеличился на 5 293,0 тыс. рублей или на 120,3% от уточненных годовых показателей.

В целом итоги исполнения районного бюджета за отчетный период показывают, что решен ряд основных задач, определенных в 2020 году.

Социальная направленность бюджета сохранилась – основная масса бюджетных средств направлена на финансирование учреждений социально-культурной сферы 68,4%, из них на образование – 61,3%, на культуру – 5,7 %, на социальную политику – 1,4%.

При анализе выполнения основных направлений бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района на 2020 год отмечается удовлетворительная работа по всем направлениям:

- повышение эффективности налоговой системы (план по доходам исполнен на 97,7 %).

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района на 2020 год, утверждённые постановлением администрации Калининского муниципального района от 10.10.2019 г. № 1368 «Об основных направлениях бюджетной политики Калининского муниципального района Саратовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в полной мере отражают основные приоритеты, сформулированные в Бюджетном Послании Президента РФ, нацелены на повышение эффективности налоговой системы, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

3. Исполнение районного бюджета по доходам.

Доходы районного бюджета за отчетный период составили 650 339,4 тыс. рублей или 97,7 % уточненных плановых назначений на 2020 год и 97,4 % к факту 2019 года.

В структуре доходов районного бюджета по сравнению с 2019 годом снизилась доля средств безвозмездных поступлений с 72,3% до 70,2 %, доля собственных доходов увеличилась с 27,7 % до 29,8 %.

Данные о доходах районного бюджета, поступивших в 2019 и 2020 годах, представлены в таблице 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный бюджет на 2020 год	Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год		Отклонение		Отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год		Отклонение	
				гр. 3-гр. 2	гр. 5/гр. 2*100			гр. 3-гр. 7	гр. 9/гр. 7*100
		сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ, всего	665 398,7	650 339,4	100	-15 059,3	2,3	667 472,2	100	-17132,8	2,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	206 690,3	193 715,3	29,8	-12 975,0	6,3	185 019,0	27,7	8696,3	4,7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	142008,9	139754,4	21,5	-2254,5	1,6	127 408,5	19,1	12345,9	9,7
Налог на доходы физических лиц	82162,6	82162,7	12,7	0,1	0	69 599,7	10,4	12563,0	18,1
Акцизы по подакцизным товарам	21083,5	18827,5	2,9	-2256,0	10,7	20 466,0	3,1	-1638,5	8,0
Налоги на вмененный доход	7909,4	7909,4	1,2	0	0	8 599,4	1,3	-690,0	8,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	42,5	42,6	0	0,1	0	32,2	0	10,4	32,3
Единый сельскохозяйственный налог	26609,5	26609,5	4,1	0	0	25 029,0	3,7	1580,5	6,3
Государственная пошлина	4201,4	4202,7	0,6	1,3	0	3 682,2	0,6	520,5	14,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	64681,4	53960,9	8,3	-10 720,5	16,6	57 610,4	8,6	-3649,5	6,3
Арендная плата за земли	9256,1	9256,1	1,4	0	0	9 175,2	1,4	80,9	0,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	2857,3	2857,3	0,4	0	0	2 184,4	0,3	672,9	30,8
Прочие поступления от использования имущества	4,0	4,0	0	0	0	9,4	0	-5,4	57,4
Плата за негативное воздействие на	274,7	274,8	0	0,1	0	252,9	0	21,9	8,7

окружающую среду									
Иные доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	28990,6	28990,6	4,5	0,0	0	31 325,7	4,7	-2335,1	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22320,9	11 608,5	1,8	-10712,4	48,0	11 617,4	1,7	-8,9	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	977,8	976,8	0,2	-1,0	0,1	3 038,1	0,5	-2061,3	67,8
Прочие неналоговые доходы	0	-7,2	0	-7,2	0	7,4	0	-14,6	197,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	458 708,4	456624,1	70,2	- 2084,3	0,5	482 453,2	72,3	-25829,1	5,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	82358,1	82358,1	12,7	0	0	99 132,7	14,9	-16774,6	16,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	53738,8	53117,7	8,2	-621,1	1,2	76 009,3	11,4	-22891,6	30,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	311889,1	310425,9	47,7	-1463,2	0,5	290 583,8	43,5	19842,1	6,8
Иные межбюджетные трансферты	10722,4	10722,4	1,6	0,0	0	16 726,2	2,5	-6003,8	35,9
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0	0	0	0	0	1,2	0	-1,2	100,0

На основании проведенного анализа уточненный план по доходам не исполнен на сумму 15 059,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам на 2 254,6 тыс. рублей, в том числе не исполнен план по акцизам по подакцизным товарам на 2256,0 тыс. рублей;
- по неналоговым доходам на 10 720,5 тыс. рублей, не исполнены доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 10 712,4 тыс. рублей;
- по безвозмездным поступлениям на 2 084,3 тыс. рублей:
 - субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – на 621,1 тыс. рублей;
 - субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – на 1463,2 тыс. рублей

Причиной невыполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам являются снижение поступлений по отдельным видам доходов:

- доходы по акцизам по подакцизным товарам не исполнены на 10,7%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов не выполнены на 48,0%.

По основным видам налоговых и неналоговых доходов наблюдается рост по сравнению с поступлениями прошлого года, за исключением:

- акцизы по подакцизным товарам - доходы уменьшились на 8,0%
- налог на вмененный доход – доходы уменьшились на 8,0%;

- прочие поступления от использования имущества уменьшились на 57,4%;
- иные доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшились на 7,5%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 0,1%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 67,8%;
- прочие неналоговые доходы не исполнены на 197,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2020 году составили 456 624,1 тыс. рублей или 70,2 % от общей суммы доходов. По сравнению с прошлым 2019 годом безвозмездные поступления уменьшились на 25 829,1 тыс. рублей или на 5,4 %. Сумма дотаций составила – 82 358,1 тыс. рублей, субсидии – 53 117,7 тыс. рублей, субвенции – 310 425,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 10 722,4 тыс. рублей.

В целом в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение поступлений доходов на 17 132,8 тыс. рублей (по неналоговым доходам на 3 649,5 тыс. рублей, безвозмездным поступлениям на 25 829,1 тыс. рублей).

По налоговым доходам поступления в сравнении с прошлым годом увеличились на 12 345,9 тыс. рублей, а именно наблюдается рост:

- налог на доходы физических лиц на 18,1 %;
- налог, применяемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 32,3%;
- единый сельскохозяйственный налог на 6,3%;
- государственная пошлина на 14,1%;

Не по всем направлениям удалось достичь поставленных целей, но по некоторым из них отмечается положительная тенденция:

- по собственным доходам в целом, по отношению к соответствующему периоду прошлого года, темп роста составил 104,7%;
- по налогу на доходы физических лиц поступление в бюджет в 2020 году по отношению к 2019 году увеличилось на 12 345,9 тыс. рублей.
- доходы от сдачи в аренду имущества, темп роста составил 130,8%.

4. Исполнение районного бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета исполнены на 96,9% уточненного плана и составили 645 939,5 тыс. рублей, что меньше расходов 2019 года на 2,7%. К первоначальному плану фактическое исполнение увеличилось на 80 265,6 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 7 раз и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличились на 100 617,9 тыс. рублей (или на 17,8%).

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 114,2 %.

Данные об отклонении кассовых расходов от показателей, от исполнения бюджета 2020 года и бюджета по расходам с учетом

изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Исполнение расходов бюджета за 2019 год	Бюджет по расходам с учетом изменений на 2020год	Отклонение показателей бюджета по расходам с учетом изменений от исполнения бюджета за 2019 год		Кассовое исполнение расходов бюджета за 2020 год	Отклонение кассового исполнения расходов бюджета			
						от показателей бюджета по расходам с учетом изменений		от исполнения бюджета за 2019 год	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)		сумма (гр.6 - гр.3)	% (гр.7/гр.3*100)	сумма (гр.6 - гр.2)	% (гр.9/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	77 789,2	82771,9	4982,7	6,4	80574,9	-2197,0	2,7	2785,7	3,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 317,5	1615,1	297,6	22,6	1555,1	-60,0	3,7	237,6	18,0
Национальная экономика	36 051,7	44522,9	8471,2	23,5	38848,1	-5674,8	12,7	2796,4	7,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	67 437,7	79762,4	12324,7	18,3	74846,9	-4915,5	6,2	7409,2	11,0
Образование	406 698,6	407928,2	1229,6	0,3	402348,2	-5580,0	1,4	-4350,4	1,1
Культура, кинематография	32 450,2	37924,8	5474,6	16,9	37161,1	-763,7	2,0	4710,9	14,5
Социальная политика	9 126,3	9324,2	197,9	2,2	8162,9	-1161,3	12,5	-963,4	10,6
Физическая культура и спорт	30 246,0	43,0	-30203,0	99,9	43,0	0,0	0,0	-30 203,0	99,9
Средства массовой информации	736,3	864,0	127,7	17,3	864,0	0,0	0,0	127,7	17,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	151,8	30,4	-121,4	80,0	30,4	0,0	0,0	-121,4	80,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 185,5	1 504,9	-680,6	31,1	1504,9	0,0	0,0	-680,6	31,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	664 190,8	666 291,8	2101,0	0,3	645 939,5	-20352,3	3,1	-18251,3	2,7

Согласно таблицы, основную долю расходов районного бюджета составляют расходы на образование – 62,3 %, на остальные расходы приходится – 37,7 %.

Запланированные бюджетные расходы выполнены по четырем разделам на 100 %: «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты». Не исполнены запланированные бюджетные расходы по таким разделам как: «Общегосударственные вопросы» на 97,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 96,3%, «Национальная экономика» на 87,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93,8%, «Образование» на 98,6%, «Культура, кинематография» исполнены на 98,0%, «Образование» на 98,6%, «Социальная политика» на 87,5%.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы исполнены на 97,3 % от плановых назначений или в сумме 80 574,9 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом на 103,6 %.

Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 368,0 тыс. рублей или 66,6% от уточненного бюджета по расходам.

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 631,3 тыс. рублей или 97,1% от уточненного бюджета по расходам.

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ и местных администраций» - 25910,7 тыс. рублей или 98,5 % от уточненного бюджета по расходам.

- 0105 «Судебная система» - 6,2 тыс. рублей или 100 % от плана.

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 8 736,0 тыс. рублей или 98,0 % от уточненного бюджета по расходам.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 44 922,7 тыс. рублей или 96,9 % от плана.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы составили 1 555,1 тыс. рублей, исполнение плана 96,3 %, по сравнению с 2019 годом на 118,0%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые назначения утверждены в сумме 44 522,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 38 848,1 тыс. рублей или 87,3%%, по сравнению с 2019 годом больше на 2 796,4 тыс. рублей или 107,8%.

Структура рассматриваемого раздела представлена следующими подразделами, исполнение по ним составило:

- 0402 «Топливо-энергетический комплекс» - 418,6 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного бюджета по расходам.

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 100,0 тыс. рублей или 67,8% от уточненного бюджета по расходам.

- 0408 «Транспорт» - 269,4 тыс. руб. или 100,0% от уточненного бюджета по расходам.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 34 165,8 тыс. рублей или 86,2 % от плановых назначений.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 3 894,3 тыс. рублей или 96,4 % от уточненного бюджета по расходам.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование по разделу составило 74 846,9 тыс. рублей или 93,8% от уточненного бюджета по расходам, по сравнению с 2019 годом увеличилось на 7 409,2 тыс. рублей или 111,0%.

Структура рассматриваемого раздела представлена следующими подразделами исполнение по ним составило:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 33,8 тыс. руб. или 91,8% от уточненного бюджета по расходам.

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 68 964,6 тыс. руб. или 93,4 % от уточненного бюджета по расходам.

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 5 848,5 тыс. рублей или 98,7 % от уточненного бюджета по расходам.

По разделу **0700 «Образование»** кассовые расходы составляют 402 348,2 тыс. рублей или 98,6% от плановых назначений, по сравнению с 2019 годом кассовые расходы исполнены на 101,1 %.

На реализацию муниципальных целевых программ направлено средств в сумме 373 886,3 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу «Образование» представлена следующими подразделами:

- 0701 «Дошкольное образование» - расходы на содержание детских дошкольных учреждений, обеспечение предоставления образовательных услуг в дошкольных образовательных учреждениях исполнены – 58 986,4 тыс. рублей или 98,3 % от уточненного бюджета по расходам;

- 0702 «Общее образование» - расходы на содержание школ начальных, неполных средних и средних, а также обеспечение и организацию учебного процесса в указанных учреждениях; содержание учреждений и обеспечение предоставления образовательных услуг в образовательных учреждениях по внешкольной работе с детьми исполнены – 302 498,2 тыс. рублей или 98,8% от уточненного бюджета по расходам;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - расходы на содержание учреждений дополнительного образования и проведение мероприятий по развитию детей исполнены в сумме 15 745,3 тыс. рублей или на 99,5% от уточненного бюджета по расходам;

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников общеобразовательных и дошкольных учреждений составили 155,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненного бюджета по расходам;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – расходы на реализацию целевых программ, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений исполнены в сумме 24 962,9 тыс. рублей или на 97,4 % от уточненного бюджета по расходам.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** кассовые расходы исполнены за 2020 год в сумме 37 161,1 тыс. рублей или 98,0% от уточненного бюджета по расходам, по сравнению с 2019 годом на 114,5%.

На исполнение мероприятий муниципальных целевых программ в рамках данного раздела направлено средств в сумме 35 868,6 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** кассовые расходы составили 8 162,9 тыс. рублей или 87,5% от плановых назначений, по сравнению с 2019 годом на 110,6 %.

Структура раздела «Социальная политика» представлена следующими подразделами, исполнение по ним составило:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы на доплату к пенсии муниципальных служащих в размере 2 662,8 тыс. рублей или 100 %;

•1003 «Социальное обеспечение населения» - 3 432,3 тыс. рублей или 99,2% от уточненного бюджета по расходам;

•1004 «Охрана семьи и детства» – 2 067,8 тыс. рублей или 64,6% от уточненного бюджета по расходам.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** - 43,0 тыс. рублей или 100 % от уточненных плановых назначений.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнение по расходам составило 864,0 тыс. рублей или 100 % от уточненных плановых назначений.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение по расходам составило 30,4 тыс. рублей или 100 % от уточненных плановых назначений.

Исполнение по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** составило 1 504,9 тыс. рублей (100% от плановых назначений), в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 1 504,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам осуществляли 8 главных распорядителей.

Анализ расходов районного бюджета за 2020 год по ведомственной структуре представлен в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение по расходам 2019 год	Уточненный бюджет по расходам 2020 год	Исполнение по расходам 2020 год		Отклонение		Отклонение	
			тыс. руб.	Струк- тура %	сумма (гр.4 - гр.2)	% (гр.6/гр.2* 100)	сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.8/гр.3* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Калининское районное Собрание Калининского муниципального района	616,7	650,0	631,3	0,1	14,6	2,4	-18,7	2,9
Управление финансов администрации Калининского муниципального района	10 623,6	9706,7	9531,3	1,5	-1092,3	10,3	-175,4	1,8
Администрации Калининского муниципального района	135 242,4	161 479,3	154 577,5	23,9	19335,1	14,3	-6901,8	4,3
Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района	658,2	745,8	742,5	0,1	84,3	12,8	-3,3	0,4
Управление образования администрации Калининского муниципального района	423 700,7	410 725,0	404 016,1	62,5	-19684,6	4,6	-6708,9	1,6
Управление земельно- имущественных отношений администрации Калининского муниципального района	6 063,0	6659,0	6 511,1	1,0	448,1	7,4	-147,9	2,2
Отдел культуры администрации Калининского Муниципального района	44 242,4	37 924,8	37 161,1	5,8	-7081,3	16,0	-763,7	2,0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района	43 043,8	38 401,2	32 768,6	5,1	-10275,2	23,9	-5632,6	14,7
РАСХОДЫ ВСЕГО	664 190,8	666 291,8	645 939,5	100,0	-18251,3	2,7	-20 352,3	3,1

Анализ данных таблицы показывает, что расходы в основном носят социально-культурный характер, т.е. в структуре расходов занимают 68,3%, остальные расходы в структуре занимают 31,7 %.

Наименьший процент исполнения уточненного бюджета по расходам в Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района – 85,3 %.

При сравнении кассовых расходов за 2020 год с исполнением по расходам за 2019 год, увеличились расходы:

- Администрация Калининского муниципального района на 14,3 %;
- Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района на 12,8%;
- Управление земельно-имущественных отношений администрации Калининского муниципального района на 7,4 %;
- Калининское районное Собрание Калининского муниципального района на 2,4%.

Наблюдается снижение расходов по следующим учреждениям:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района на 23,9%;
- Отдел культуры администрации Калининского Муниципального района на 16,0%;
- Управление финансов администрации Калининского муниципального района на 10,3 %;
- Управление образования администрации Калининского муниципального района на 4,6 %.

5. Исполнение программной части бюджета.

В районном бюджете на 2020 год в первоначальной редакции были предусмотрены ассигнования в сумме 512 978,3 тыс. рублей на реализацию 31 муниципальной программы.

В течение 2020 года запланированные бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных программ подвергались корректировкам. В итоге в 2020 году осуществлялась реализация 27 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований с учетом изменений на конец отчетного периода составил 608 143,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2020 год составило 588 784,6 тыс. рублей (96,8% от уточненного плана). Данные по исполнению программ представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования	Исполнение	Не исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Укрепление и содержание материально-технической базы Администрации Калининского муниципального района на 2019-2021 годы"	1004,6	1004,6	0	100,0
Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Калининском муниципальном районе на 2020-2022 годы»	10,0	10,0	0	100,0
Муниципальная программа «Обеспечение организации	1276,2	1144,1	-132,1	89,6

исполнения бюджета на 2019-2021 годы»				
Муниципальная программа "Развитие образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2020-2022 годы"	392 296,0	386 891,8	-5404,2	98,6
Муниципальная программа "Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2020-2022 годы"	5850,0	5850,0	0	100,0
Муниципальная программа "Развитие культуры Калининского муниципального района Саратовской области на 2020-2022 годы"	22 166,4	21 407,1	-759,3	96,6
Муниципальная программа "Укрепление материально-технической базы Управления земельно-имущественных отношений Калининского муниципального района на 2018-2020 годы "	39,3	39,3	0	100,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Калининского муниципального района на 2020-2022 годы"	8965,2	7808,2	-1157,0	87,1
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории Калининского муниципального района Саратовской области на 2019-2021 годы"	349,6	349,6	0	100,0
Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, находящимся в собственности Калининского муниципального района, и земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020-2022 годы»	597,6	509,7	-87,9	85,3
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2013-2020 годы»	100,0	100,0	0	100,0
Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2020-2022 годы»	56,2	43,2	-13,0	76,9
Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах на территории Калининского района на 2020-2022 годы»	36,8	33,8	-3,0	91,8
Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы Администрации Калининского муниципального района на 2018-2020 годы»	33 189,9	31 872,5	-1317,4	96,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование ЕДДС Калининского МР на 2018-2020 года»	1 619,0	1 558,9	-60,1	96,3
Муниципальная программа «Энергоэффективность Калининского муниципального района на 2019-2021 годы»	6 337,1	6 337,1	0	100,0
Муниципальная программа «Внесение изменений в Генеральные планы и Правила землепользования и застройки муниципальных образований Калининского муниципального района Саратовской области на 2020-2022 годы»	3 487,5	3 438,9	-48,6	98,6
Муниципальная программа «Обеспечение расходных обязательств, связанных с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы на 2020-2022 годы в Калининском муниципальном районе»	22 038,6	22 038,6	0	100,0
Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «Калининсктепло» Калининского муниципального района на 2018-2020 годы»	67 791,8	62 957,8	-4834,0	92,9
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка на территории Калининского МР на 2018-2020 годы»	70,0	70,0	0	100,0
Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Калининского муниципального района «Архив» на 2020-2022 годы»	991,1	947,4	-43,7	95,6
Муниципальная программа «О муниципальном дорожном фонде Калининского муниципального района на 2019-2021 годы»	39 507,4	34 023,6	-5483,8	86,1

Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2020-2022 годы"	43,0	43,0	0	100,0
Муниципальная программа «Предоставление транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Калининского муниципального района Саратовской области до 2021 года»	269,4	269,4	0	100,0
Муниципальная программа "Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в Калининском муниципальном районе на 2019-2021 годы"	10,0	10,0	0	100,0
Муниципальная программа "Содержание, ремонт, в том числе капитальный ремонт, объектов муниципальной собственности Калининского МР Саратовской области на 2019-2021 годы"	26,0	26,0	0	100,0
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Калининском муниципальном районе на 2019-2021 годы"	15,0	0	-15,0	0
ИТОГО	608 143,7	588 784,6	-19 359,1	96,8

Не исполнено мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на сумму 19 359,1 тыс. руб. или на 3,2 %.

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на укрепление материально-технической базы и обеспечение безопасности учреждений социальной сферы, ремонт и содержание автомобильных дорог, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, организацию отдыха и оздоровления детей в летнее время, исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ.

6. Результат исполнения бюджета.

Решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 04.12.2019 г. № 34-243 на 2020 год дефицит (профицит) бюджета запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение года плановые назначения корректировались семь раз, в результате дефицит районного бюджета составил 893,1 тыс. рублей.

Фактически на 01.01.2021 сложился профицит бюджета в сумме 4399,9 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки, исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в 2020 году составило (-4 399,9) тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов (-4 399,9) тыс. рублей. Исполнение сводных показателей по источникам финансирования дефицита представлено в таблице 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2019 год	Утвержденные бюджетные назначения (с изменениями)	Кассовое исполнение за 2020 год	Исполнение, в % (гр. 4/гр. 3)
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита районного бюджета - всего	-3 281,4	893,1	-4 399,9	0
Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	-4 583,0	0	0	
Кредиты от кредитных организаций	-6 250,0	0	0	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	1667,0	0	0	0

Изменение остатков средств	1 301,6	893,1	-4 399,9	x
----------------------------	---------	-------	----------	---

В 2020 году средства в качестве источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета не привлекались, т.к. в 2020 году сложился профицит бюджета.

7. Состояние муниципального долга.

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2020 года составляет 30 400,0 тыс. рублей, что не превышает установленный решением Калининского районного Собрания верхний предел муниципального долга (50 000 тыс. руб.).

В соответствии с информацией о долговых обязательствах Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года задолженность по бюджетным кредитам из областного бюджета составляла 30 495,1 тыс. рублей, в течении 2020 года задолженность погашена в сумме 30,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года задолженность по бюджетным ссудам составила 30 464,7 тыс. рублей.

Задолженность по бюджетным кредитам из местного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года составляла 423,8 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода не изменился.

На 01.01.2021 года муниципальный долг уменьшился на 30,4 тыс. рублей или на 0,1 %.

В 2020 году ссудные и кредитные средства не привлекались.

Расходы по обслуживанию муниципального долга, проценты за пользование кредитом составили 30,4 тыс.

Просроченная задолженность у администрации Калининского муниципального района по исполнению своих обязательств как заемщика отсутствует.

По состоянию на 1 января 2021 года кредиторская задолженность составляет 13 970,9 тыс. рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 20 482,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность 1 января 2021 года составляет 8 876,6 тыс. рублей (по сравнению с началом года она увеличилась на 100%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила – 5 233,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 693,5 тыс. рублей.

8. Оформление годовой бюджетной отчетности.

Финансовые показатели о состоянии активов и обязательств Калининского муниципального района, а также финансовый результат отражены в отчетах, представленных по формам 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», и сформированы в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

(далее – Инструкция), утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н. Показатели баланса и отчета о финансовых результатах деятельности отражены в разрезе бюджетов муниципального района, городских и сельских поселений.

Валюта баланса исполнения бюджета по состоянию на 1 января 2020 года составила 864 911,0 тыс. рублей, увеличилась за 2020 год на 26 505,4 тыс. рублей или на 3,2 %.

Нефинансовые активы по состоянию на 1 января 2021 года по сравнению с данными на 1 января 2020 года увеличились на 15 878,7 тыс. рублей или на 5,0%, и составили 335 472,7 тыс. рублей.

Часть доли в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (остаточная стоимость) – 19 733,5 тыс. рублей (5,9%). Амортизация основных средств за 2020 год составила 69,4% их первоначальной стоимости.

Нефинансовые активы в составе имущества казны составляют основную долю нефинансовых активов (остаточная стоимость) по состоянию на 1 января 2021 года составили 305 362,2 тыс. рублей (91,0% нефинансовых активов), что на 11 201,8 тыс. рублей больше, чем на 1 января 2020 года.

Амортизация имущества, составляющего казну, по данным баланса исполнения бюджета за 2020 год составила 13,3% первоначальной стоимости.

Финансовые активы по состоянию на 1 января 2021 года по сравнению с данными на 1 января 2020 года увеличились на 10 626,8 тыс. рублей или на 2,0 %, и составили 529 438,4 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме финансовых активов составили финансовые вложения – 518 088,5 тыс. рублей (97,9 %).

По данным баланса исполнения бюджета на 1 января 2021 года:

- дебиторская задолженность по доходам составила 4 899,2 тыс. рублей или 0,9% от общего объема финансовых активов;
- средства бюджета Калининского муниципального района на едином счете бюджета составили 5 293,0 тыс. рублей (1,0 %);
- расчеты по кредитам, займам составили 423,8 тыс. рублей (0,1 %).

Обязательства по состоянию на 1 января 2021 года по сравнению с данными на 1 января 2020 года уменьшились на 20 444,0 тыс. рублей или на 31,4 %, и составили 44 754,9 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме обязательств составили:

- кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 13 864,3 тыс. рублей (31,0 % обязательств), которая за 2020 год уменьшилась на 18 143,1 тыс. рублей или на 56,7 %
- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 30 464,7 тыс. рублей (68,1 % обязательств), которые за 2020 год уменьшились на 30,4 тыс. рублей или на 0,1%.

Финансовый результат по состоянию на 1 января 2021 года по сравнению с данными на 1 января 2020 года увеличился на 46 949,4 тыс. рублей или на 6,1 %. Финансовый результат увеличился за счет увеличения результата экономического субъекта на 42 549,5 тыс. рублей,

который составил 814 863,1 тыс. рублей и финансового результата экономического субъекта на 4 399,9 тыс. рублей, который составил 5 293,0 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах деятельности показал, что **объем доходов** по состоянию на 1 января 2021 года составил 723 299,5 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме доходов составили безвозмездные поступления – 456 624,1 тыс. рублей (63,1%), налоговые доходы – 139 754,4 тыс. рублей (19,3 %), безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 66 928,2 тыс. рублей (9,3%), доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 28 535,0 тыс. рублей (3,9%), доходы от операций с активами – 18 458,5 тыс. рублей (2,6%) доходы от собственности – 12 392,2 тыс. рублей (1,7%), штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 607,0 тыс. рублей (0,1%).

Объем расходов по состоянию на 1 января 2021 года составил 676 350,1 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме расходов учреждений составили безвозмездные перечисления организациям на сумму 429 250,1 тыс. рублей (63,5% расходов), оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – на сумму 101 486,2 тыс. рублей (15,0%); оплата работ, услуг – на сумму 57 485,8 тыс. рублей (8,5%), безвозмездные перечисления капитального характера организациям – на сумму 37 550,6 тыс. рублей (5,6%), безвозмездные перечисления бюджетам – на сумму 30 562,7 тыс. рублей (4,5%), расходы по операциям с активами – на сумму 10 639,9 тыс. рублей (1,6%), социальное обеспечение – на сумму 8431,5 тыс. рублей (1,2%), прочие расходы – на сумму 943,5 тыс. рублей (0,1%).

Чистый операционный результат составил – 46 949,4 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился из операций с нефинансовыми активами на сумму 15 878,6 тыс. рублей, финансовыми активами и обязательствами – на сумму 31 070,7 тыс. рублей.

Основную долю в объеме операций с нефинансовыми активами составили:

операции с основными средствами на сумму 15 264,1 тыс. рублей (96,1% объема операций с нефинансовыми активами), в том числе за 2020 год поступило основных средств на сумму 136 099,8 тыс. рублей, выбыло – 120 835,7 тыс. рублей;

операции с материальными запасами на сумму 601,5 тыс. рублей (3,8%), в том числе за 2020 год поступило материальных запасов на сумму 15 596,9 тыс. рублей, выбыло – 14 995,5 тыс. рублей.

Операции с финансовыми активами и обязательствами сложились в сумме 31 070,7 тыс. рублей, поступление средств на счета бюджетов на сумму 650 871,6 тыс. рублей.

Анализ соответствия исполнения основных характеристик муниципального бюджета за 2020 год, по результатам проверок КСК, представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

	Доходы бюджета	Расходы бюджета	Источники финансирования дефицита бюджета	
			всего	в т. ч. изменение остатков
По отчету	650 339,4	645 939,5	+4 399,9	-4 399,9
По результатам проверок	650 339,4	664 190,8	+4 399,9	-4 399,9
Отклонение	0,0	0,0	0,0	0,0

9. Выводы и предложения.

В ходе подготовки заключения проанализировано исполнение основных направлений бюджетной политики Калининского муниципального района, по результатам установлено следующее.

При исполнении районного бюджета Калининского муниципального района за 2020 год удалось решить следующие задачи:

в сфере жилищно-коммунального хозяйства:

Сфера жилищно-коммунального хозяйства является значимой для всего населения, поскольку затрагивает многие сферы жизнедеятельности:

- в рамках программы **«Энергоэффективность Калининского района»** проведены мероприятия по техническому перевооружению котельной № 1 города Калининска, от которой отапливается 24 многоквартирных дома, а также 7 объектов социальной сферы. На данные мероприятия из местного бюджета затрачено около 6 млн. рублей;
- в рамках областной программы **капитального ремонта** осенью 2020 года была капитально отремонтирована крыша многоквартирного дома по ул. Советской, 28;
- из резервного фонда Правительства Саратовской области на ремонт двух водозаборных скважин было выделено 3 млн. 840 тыс. рублей. В результате удалось восстановить бесперебойное водоснабжение.
- Малоекатериновское муниципальное образование в рамках участия в региональной программе **«Чистая вода»**, за счет привлеченных средств, в сумме 952,0 тыс. рублей разработало проектно-сметную документацию на строительство скважины и установку башни Рожновского в селе Большая Ольшанка;
- в селе Озерки была проведена большая работа по обеспечению жителей водой;
- в рамках программы **«Формирование комфортной городской среды»** в городе были благоустроены места массового отдыха населения: сквер имени Михаила Ивановича Калинина, набережная на р.Баланда по улице Советской, дворовые проезды многоквартирных жилых домов № 32 по улице Советской и № 117 по улице Ленина. Работы выполнены с учетом условий доступности для людей с ограниченными возможностями. Общая стоимость составила порядка 7 млн. рублей.
- Малоекатериновское, Озерское, Симоновское муниципальные

образования в 2020 году в рамках программы «Устойчивое развитие сельских территорий» обустроили в селах 41 площадку накопления твердых коммунальных отходов на общую сумму 2,8 млн. рублей.

- за счет этих средств дорожного фонда, который составил 64,6 млн. рублей, был выполнен ремонт межпоселковых дорог:

- автоподъезд от села Ахтуба до села Славновка на участке 2 км;
- автоподъезд от села Озерки до села Нижегороды на участке 1,2 км.

Ремонт дорог города Калининска:

- по улице Коммунистическая, протяженность 2,3 км с устройством системы водопровода;
- по Коммунистическому переулку - 1 км;
- по улице Пушкина.

Помимо этого был произведен ямочный ремонт:

- городских дорог на участках общей протяженностью 16,5 км;
- автоподъездов к поселку Степное и селу Новые Выселки, общей протяженностью 15,5 км;
- выполнены работы по вырубке древесно-кустарниковой растительности на автоподъезде к поселку Дубравный.

- установлены светофоры на пересечении улиц Ленина и Богдана Хмельницкого.

в образовании:

Приоритетным направлением деятельности муниципальной системы образования является приведение существующих зданий образовательных учреждений в соответствие с современными требованиями:

- в рамках региональной программы по текущему и капитальному ремонту, был сделан ремонт кровли в средней школе № 1 города Калининска и средней школе села Таловка на сумму 1 млн. 800 тыс. рублей;

- на проведение ремонтных работ и закупку технологического оборудования для начального звена средней школы № 2 города Калининска из местного бюджета было выделено 800, тыс. рублей;

- в средней школе села Колокольниковка в рамках нацпроекта «Образование» создан Центр образования гуманитарного и цифрового профилей "Точка роста", средств затрачено на сумму 1 млн. 700 тыс. рублей.

в культуре:

В 2020 году в рамках национального проекта «Культура» был отремонтирован Озерский Дом культуры, на сумму 3,0 млн. рублей, кресла для зрительного зала на сумму 325,0 тыс. рублей были приобретены за счет средств ООО «Озерки». В декабре 2020 года состоялось открытие сельского клуба, отвечающего новым стандартам качества.

В ходе проведения внешней проверки КСК КМР, установлено следующее:

1. Необходимо отметить, что основные характеристики районного бюджета на 2020 год неоднократно изменялись, в ходе исполнения в показатели районного бюджета на 2020 год семь раз вносились изменения. Неоднократные корректировки основных характеристик бюджета были в значительной степени обусловлены существенными отклонениями макроэкономических показателей от их прогнозных значений.

2. Показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета в 2020 году, соответствуют показателям отчета: доходы бюджета составили 650 339,4 тыс. рублей, что на 2,3 % меньше прогнозного объема, установленного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 04.12.2019г. № 34-243 (с изменениями от 25.12.2019 г. № 35-254, от 20.12.2020 г. № 37-265, от 27.04.2020 г. № 38-277, от 07.07.2020 г. № 41-292, от 29.09.2020 г. № 46-312, от 26.11.2020 г. № 48-317, от 23.12.2020 г. № 50-325), расходы – 645 939,5 тыс. рублей, что на 3,1 % меньше установленных показателей, профицит бюджета 4 399,9 тыс. рублей, что больше на 5 293,0 тыс. рублей или на 120,3% от уточненных годовых показателей.

3. В 2020 году не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным прогнозом показатели объемов поступлений по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, а именно не исполнены: по налоговым доходам на 2 254,6 тыс. рублей, в том числе не исполнен план по акцизам по подакцизным товарам на 2 256,0 тыс. рублей; по неналоговым доходам на 10 720,5 тыс. рублей, не исполнены доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 10 712,4 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям на 2 084,3 тыс. рублей.

4. В 2020 году не полностью исполнены запланированные расходы районного бюджета, кассовые расходы бюджета исполнены на 96,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Ниже 100 % исполнены расходы по таким разделам, как «Общегосударственные вопросы» на 97,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 96,3%, «Национальная экономика» на 87,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93,8%, «Образование» на 98,6%, «Культура, кинематография» исполнены на 98,0%, «Образование» на 98,6%, «Социальная политика» на 87,5%.

5. Не по всем направлениям бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района удалось достичь поставленных целей, но по некоторым из них отмечается исполнение:

- по собственным доходам в целом, по отношению к соответствующему периоду прошлого года, темп роста составил 104,7%.

По налоговым доходам поступления в сравнении с прошлым годом увеличились на 12 345,9 тыс. рублей, а именно наблюдается рост:

- по налогу на доходы физических лиц поступление в бюджет в 2020 году по отношению к 2019 году увеличилось на 12 345,9 тыс. рублей (на 18,1 %);

- налог, применяемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 32,3%;

- единый сельскохозяйственный налог на 6,3%;

- государственная пошлина на 14,1%;

По неналоговым доходам поступления увеличились доходы от сдачи в аренду имущества, темп роста составил 130,8%.

6. В 2020 году проведена работа по реализации 27 муниципальных программ, на которые было направлено 588 784,6 тыс. рублей (96,8 % от уточненных бюджетных назначений года). По сравнению с 2019 годом общее количество исполненных программ уменьшилась на 8 программ, но сумма фактического финансирования на исполнение мероприятий программ увеличилась на 416 981,3 тыс. рублей (в 3,4 раза).

7. На 01.01.2021 сложился профицит бюджета в сумме 4399,9 тыс. рублей. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в 2020 году составило (-4 399,9) тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов (-4 399,9) тыс. рублей.

8. Финансовое положение остается достаточно сложным, за период с 01.01.2020 года по 01.01.2021 года муниципальный долг уменьшился на 30,4 тыс. рублей или на 0,1 %. Муниципальный внутренний долг за период 2020 года не изменился, по состоянию на 01.01.2021 года составляет 30 400,0 тыс. рублей. В 2020 году ссудные и кредитные средства не привлекались.

9. По состоянию на 1 января 2021 года кредиторская задолженность составляет 13 970,9 тыс. рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 20 482,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность 1 января 2021 года составляет 8 876,6 тыс. рублей (по сравнению с началом года она увеличилась на 100%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила – 5 233,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 693,5 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Калининского муниципального района за 2020 год, рекомендует:

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование реализации задач, сформулированных в бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района;

- главным распорядителям средств районного бюджета необходимо принять меры по сокращению объемов кредиторской задолженности, а также погашению просроченной кредиторской задолженности;

- проводить мероприятия направленные на недопущение роста кредиторской задолженности;
- принять меры по достижению плановых значений по неналоговым доходам, а именно в части исполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;
- принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности муниципальных целевых программ;
- продолжать работу по выявлению бесхозного имущества и земельных участков для дальнейшего оформления права собственности, с целью увеличения доходной части бюджета.

- *Калининскому районному Собранию* – учесть выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год.

- принять годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2020 год.

И.о. председателя



О.В. Панчихина