Российская Федерация

Иркутская область

Черемховское районное муниципальное образование

**Контрольно-счетная палата**

Юридический адрес: 665429, Черемховский район, с. Рысево, ул. Российская, 5

Фактический адрес: 665413, г. Черемхово, ул. Куйбышева, 20, тел. (39546) 5-25-04

**Заключение № 19-з**

 **по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования**

**за 2020год**

Экземпляр № \_\_\_

г. Черемхово «30» апреля 2021 года

Контрольно-счетной палатой Черемховского районного муниципального образования (далее - КСП) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования за 2020год (далее – отчет об исполнении районного бюджета) до его рассмотрения в Думе Черемховского районного муниципального образования. В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении районного бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

**Цель мероприятия**: определение полноты годовой бюджетной отчетности и достоверности показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год.

**Предмет мероприятия:** годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Черемховского районного муниципального образования (далее - ЧРМО) одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета.

**Сроки проведения мероприятия**: с 01 апреля по 30 апреля 2021 года.

Заключение на годовой отчет об исполнении районногобюджета за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой с учетом:

-данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8актов проверки;

 -отчета об исполнении бюджетаЧеремховского районного муниципального образования за 2020 год, составленного Финансовым Управлением Администрации ЧРМО.

**1. Общая характеристика исполнения районного бюджета в 2020 году.**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен в КСП 25.03.2021, что соответствует статье 264.4. Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и статье 34 Положения о бюджетном процессеЧеремховского районного муниципального образования, утвержденного решением районной Думы от 27.06.2012 № 210 (в редакции решения Думы от12.07.2017 № 158) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Представленные одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2020 годдокументы и материалы, соответствуют перечню материалов, установленному статьей 264.1. БК РФ.

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета утвержден статьей 33 Положения о бюджетном процессе. Предметом проверки является бюджетная отчетность, представленная в составе форм, предусмотренных п.11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н).

Бюджет района на 2020 год утвержден в первоначальной редакции решения Думы Черемховского районного муниципального образования от 24.12.2019 № 40«О бюджете Черемховского районного муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете от 24.12.2019 № 40) по доходам в сумме 1 337 232,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 343 000,0тыс.рублей, с дефицитом в сумме 5 767,2тыс.рублей или 4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Основные характеристики районного бюджета на 2020 год в течение финансового года подвергались корректировке решениями Думы 4 раза.В соответствии с Приказом Финансового Управления Администрации ЧРМО от 30.12.2020 № 52 «О внесении изменений в сводную бюджетную росписьЧеремховского районного муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» расходы районного бюджета составили 1 459 646,1 тыс. рублей. Изменения показателей на основании решений Думы о бюджетес учетом внесения изменений в росписьпредставлены в Таблице1.

Таблица 1 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Доходы | Расходы | Доходы -Расходы |
|   | **Первоначальный бюджет на 2020 год** | **1 337 232,8** | **1 343 000,0** | **-5 767,2** |
| 1 | от 26.02.2020 № 48 | 1 338 641,0 | 1 380 211,0 | -41 570,0 |
|   | *Отклонение от предыдущего* | *+1 408,2* | *+37 211,0* | *-35 802,8* |
| 2 | от 19.06.2020 № 62 | 1 382 309,6 | 1 423 879,6 | -41 570,0 |
|   | *Отклонение от предыдущего* | *+43 668,6* | *+43 668,6* | *-* |
| 3 | от 30.09.2020 № 70 | 1 416 210,1 | 1 457 780,2 | -41 570,0 |
|   | *Отклонение от предыдущего* | *+33 900,5* | *+33 900,6* | *-* |
| 4 | от 24.12.2020 № 88 | 1 437 870,5 | 1 461 158,1 | -23 287,6 |
|   | *Отклонение от предыдущего* | *+21 660,4* | *+3 377,9* | *+18 282,5* |
| 5 | Приказ от 30.12.2020 № 52 | 1 436 358,5 | 1 459 646,1 | -23 287,6 |
|   | *Отклонение от предыдущего* | *-1 512,0* | *-1 512,0* | *-* |
|  | ***Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета*** | ***+99 125,7*** | ***+116 646,1*** | ***-17 520,4*** |

Как видно из данных таблицы в течение 2020 года показатели бюджета района увеличились по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, доходы – на99 125,7 тыс.рублей или 7,4%, расходы на116 646,1тыс.рублей или8,7%.

Фактическое исполнениебюджета составило – по доходам в сумме 1 419 240,3 тыс.рублей, по расходам – в сумме 1 428 295,4 тыс.рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9 055,1 тыс.рублей.

Исполнение районного бюджета за 2020 год и сравнение с плановыми показателями последней редакции решения Думы о бюджете с учетом внесения изменений в роспись представлено в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Думы от 24.12.2020 № 88 с учетом внесения изменений в роспись | План (ф.0503317) | Факт (ф.0503317) | Откл. (гр. 4-гр.3) | % исполнения |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего доходов | 1 436 358,5 | 1 436 358,5 | 1 419 240,3 | -17 118,2 | 98,8% |
| Всего расходов | 1 459 646,1 | 1 459 646,1 | 1 428 295,4 | -31 350,7 | 97,9% |
| Дефицит/профицит (-/+) бюджета | -23 287,5 | -23 287,5 | -9 055,1 | 14 232,4 | 38,9% |

Доходы районного бюджета исполнены на 17 118,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным решением Думы о районном бюджете. Расходы районного бюджета исполнены на 31 350,7 тыс. рублей меньше утвержденныхбюджетных ассигнований. По результатам исполнения бюджета дефицит сложился на 14 232,4тыс.рублейменьше, чем планировалось.

**2. Исполнение доходной части районного бюджета в 2020году.**

В бюджет района за 2020 год доходов поступило1 419 240,3тыс.рублей, в том числе 1 282 449,2тыс.рублей – межбюджетные трансферты, получаемыеиз других бюджетов бюджетной системы РФ.

 Основную часть доходов районного бюджета занимают безвозмездные поступления и составляют 90,2% от общей суммы доходов. По видам доходов большую часть составляют субвенции и субсидии, которые занимают 49,9% и 27,1% от общей суммы доходов соответственно. Доля налоговых доходов составляет 7,2%, неналоговых – 2,6%.

 В 2020 году администрирование доходов местного бюджета было закреплено за 8главнымиадминистраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации и 9 администраторами доходов, являющимися территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти и органов государственной власти Иркутской области, из которых наибольшие поступления обеспечиваются УправлениемФедеральной налоговой службы по Иркутской области (102 408,5тыс.рублей или 7,2% от всех доходов).

Таблица 3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код главного администратора доходов | Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год | Удельный вес, % |
| Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области | 048 | 855,2 | 0,06 |
| Ангаро-Байкальское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству | 076 | 5,5 | 0,0004 |
| Управление Федерального казначейства по Иркутской области | 100 | 200,6 | 0,014 |
| Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Иркутской области  | 177 | 3,4 | 0,0002 |
| Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области  | 182 | 102 408,5 | 7,2 |
| Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области Восточно-Сибирское линейное управление внутренних дел на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации  | 188 | 22,2 | 0,002 |
| Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области | 806 | 11,7 | 0,001 |
| Служба ветеринарии Иркутской области  | 840 | 149,9 | 0,011 |
| Министерство лесного комплекса Иркутской области | 843 | 1 369,7 | 0,1 |
| Отдел по культуре и библиотечному обслуживанию администрации Черемховского районного муниципального образования | 904 | 3 795,7 | 0,27 |
| Отдел образования администрации Черемховского районного муниципального образования | 907 | 799 430,4 | 56,3 |
| Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования | 910 | 360 893,2 | 25,4 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования | 913 | 30 787,6 | 2,2 |
| Администрация Черемховского районного муниципального образования | 917 | 9 185,3 | 0,65 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного муниципального образования | 918 | 108 554,0 | 7,6 |
| Контрольно-счетная палата Черемховского районного муниципального образования | 923 | 419,8 | 0,03 |
| Муниципальные образования Черемховского районного муниципального образования | 950 | 1 147,6 | 0,08 |
| **ИТОГО:** | **1 419 240,3** | **100,0** |

Большую часть поступлений в доход местного бюджета администрируют: Отдел образования Администрации ЧРМО – 56,3%, ФинансовоеУправлениеАдминистрации ЧРМО – 25,4%, УЖКХ АЧРМО – 7,6%, УФНС по Иркутской области – 7,2%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений в 2020 году составил 139 461,7 тыс.рублей или 99% от запланированных объемов. По сравнению с показателями 2019 года доходы уменьшились на 3 511,0 тыс.рублей или на 2,5%.

Основное поступление доходов приходится на налоговые доходы 73,6% от общей суммы поступлений по данной группе доходов или 102 587,7 тыс.рублей. Неналоговые доходы составляют 26,4% или 36 874,0 тыс.рублей.

Таблица 4 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2019 | Первоначальный план в редакции решения Думы от 24.12.2019 № 40 | Окончательный план в редакции решения Думы от 24.12.2020 № 88 с учетом внесения изменений в роспись | Отклонения (гр.4-гр.3) | Факт 2020 | % испол-нения  | Отклонения (гр.6- гр.2) | 2020/2019 |
|
| 1 | 2  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы** | **101 775,6** | **108 290,2** | **103 344,4** | **-4 945,8** | **102 587,7** | **99,3** | **812,1** | **100,8** |
| Налог на доходы физических лиц  | 93 704,3 | 99 950,0 | 94 818,1 | -5 131,9 | 94 283,3 | 99,4 | 579,0 | 100,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 219,5 | 252,2 | 204,3 | -47,9 | 200,6 | 98,2 | -18,9 | 91,4 |
| Налоги на совокупный доход | 7 782,2 | 8 011,3 | 8 276,2 | 264,9 | 8 060,8 | 97,4 | 278,6 | 103,6 |
| Государственная пошлина | 67,3 | 75,7 | 45,7 | -30,0 | 42,9 | 93,9 | -24,4 | 63,7 |
| Задолженность по налогам и другим платежам | 2,3 | 1,0 | 0,1 | -0,9 | 0,1 | 100,0 | -2,2 | 4,3 |
| **Неналоговые доходы**  | **41 197,0** | **35 858,8** | **37 536,5** | **1 677,7** | **36 874,0** | **98,2** | **-4 323,0** | **89,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18 699,6 | 17 959,8 | 21 768,1 | 3 808,3 | 22 183,7 | 101,9 | 3 484,1 | 118,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 927,9 | 1 010,9 | 900,0 | -110,9 | 855,2 | 95,0 | -72,7 | 92,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 889,1 | 15 944,1 | 10 679,0 | -5 265,1 | 9 714,2 | 91,0 | -6 174,9 | 61,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 782,6 | 477,0 | 2 289,4 | 1 812,4 | 2 250,2 | 98,3 | -2 532,4 | 47,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 809,9 | 467,0 | 1 900,0 | 1 433,0 | 1 871,4 | 98,5 | 1 061,5 | 231,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 87,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,7 | - | -88,6 | -0,8 |
| **Итого**  | **142 972,7** | **144 149,0** | **140 880,9** | **-3 268,1** | **139 461,7** | **99,0** | **-3 511,0** | **97,5** |

**По налоговым доходам** бюджет района выполнен на 99,3% (при плане 103 344,4 тыс.рублей фактически поступило 102 587,7 тыс.рублей, в сопоставимых условиях к 2019 году исполнение составило 100,8%.

Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 99 950,0тыс.рублей. В течение 2020 года план по поступлениям по данному виду дохода был уменьшен на 5 131,9тыс.рублей и на конец года был утвержден в сумме 94 818,1тыс.рублей. За 2020 год поступило в местный бюджет налога на доходы физических лиц 94 283,3 тыс.рублей или 99,4% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений доходов от налога на доходы физических лиц в 2020 году увеличился на 579,0 тыс.рублей или на0,6%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области от 20.12.2019 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для Черемховского районного муниципального образования на 2020 год данный норматив составил - 0,003%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планировалось в сумме 204,3тыс.рублей. Фактически за 2020 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 200,6тыс.рублей (или 98,2% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 92,5тыс.рублей;

-доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 0,7тыс.рублей;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 124,4тыс.рублей;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – минус 17,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом доходы по данному виду снизились на 18,9 тыс.рублей или на 8,6%.

Данные доходы являются источниками формированиядорожного фонда Черемховского районного муниципального образования.

Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме8 011,3тыс. рублей.В течение 2020 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 264,9 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 8 276,2 тыс. рублей.Фактически за 2020 год поступило в местный бюджет налогов на совокупный доход в сумме 8 060,8тыс.рублей или 97,4% от утвержденного плана. В 2020 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилосьна278,6тыс.рублей или на 3,6%.

В структуре налогов на совокупный доход на долюналога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, приходится 24,1% (1 938,7 тыс. рублей), по сравнению с платежами 2019 года (1 883,6 тыс. рублей), в 2020 году доходов от налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, поступило на 55,1 тыс. рублей или 2,9% больше.

На налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов,приходится31,6% (2 544,2тыс.рублей), по сравнению с платежами 2019 года (1 914,9 тыс.рублей), в 2020 году доходов от налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, поступило на 629,3 тыс.рублей или 32,9% больше.

Доля поступлений от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 36,4% (2 937,1 тыс. рублей), по сравнению с 2019 годом (3 259,9 тыс.рублей) поступления снизились на322,9 тыс.рублей или 9,9%.

На единый сельскохозяйственный налог приходится 7,5%(601,5тыс.рублей), по сравнению с 2019 годом поступления снизились на 95,8 тыс.рублей или на 13,7%.

Доля поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 0,5% (39,3 тыс. рублей), по сравнению с 2019 годом поступления увеличились на 12,8 тыс. рублей или на 48,3%.

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 75,7тыс.рублей. В течение 2020 года план поступлений по данному виду дохода снизился на 30,0 тыс. рублей или на 39,6%.В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2020 году снизился на 24,4 тыс.рублей или на 36,3%. Поступления в 2020 году составили 42,9 тыс. рублей или 93,9% плановых показателей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежампоступила в бюджет в размере 100% годового плана в сумме 0,1 тыс.рублей.

**По неналоговым доходам** исполнение составило 98,2% (при плане37 536,5 тыс.рублей поступления составили 36 874,0 тыс.рублей), в сопоставимых условиях к 2019 году – 89,5% (-4 323,0 тыс.рублей).

Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 17 959,8тыс.рублей. В течение 2020 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 3 808,3 тыс.рублей и на конец года был утвержден в сумме 21 768,1тыс.рублей.

Фактически за 2020 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 22 183,7 тыс.рублей (или 101,9% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы от арендной платы за земельные участки в сумме21 945,4 тыс.руб., что на 3 916,4тыс.рублейбольше в сравнении с 2019 годом (18 029,0 тыс. рублей);

-доходы от арендной платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 234,0тыс.рублей, что на430,8тыс.рублей меньше в сравнении с 2019 годом (664,8тыс.рублей);

- плата за публичный сервитут в отношении земельных участков в сумме 4,3 тыс. рублей, в 2019 году не поступала.

Платежи при пользовании природными ресурсами

 В 2020 году по подгруппе «Плата за негативное воздействие на окружающую среду»поступило доходов в сумме 855,2тыс.рублей. Впервоначальном бюджете доходы планировались в сумме 1 010,9тыс.рублей. В течение 2020 года план по поступлениям по данному виду дохода был сниженна 110,9 тыс.рублей и на конец года был утвержден в сумме 900,0тыс.рублей.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами в 2020 годуна 72,7 тыс. рублей (7,8%) меньше в сравнении с 2019 годом (927,9 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступление в доход местного бюджета средств от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году в первоначальном бюджете планировалось в сумме 15 944,1тыс.рублей. В течение финансового года план скорректирован в сумме 10 679,0тыс.рублей. Фактически за 2020 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) в сумме 9 714,2тыс.рублей или 91,0% от утвержденного плана, что меньше показателя 2019 года на 6 174,9 тыс. рублей или 38,9% (15 889,1 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2020году в первоначальном бюджете планировалось в сумме 477,0тыс.рублей. В течение финансового года план увеличен на 1 812,4тыс.рублей (2 289,4 тыс.рублей).

Фактически за 2020 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 250,2 тыс. рублей (или 98,3% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от реализации иного имущества (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 923,7 тыс.рублей. По сравнению с 2019 годом (4 082,1 тыс.рублей) данный виддохода значительно снижен(на 3 158,4 тыс.рублей);

-доходы от продажи земельных участков в сумме – 1 326,5 тыс.рублей, что выше показателя 2019 года на 626,0 тыс.рублей или 89,4% (700,5 тыс.рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход штрафовв первоначальном бюджете планировалосьв сумме 467,0тыс.рублей. В течение 2020 года план по поступлениям увеличен на 1 433,0тыс.рублей и на конец года был утвержден в сумме 1900,0тыс.рублей.

За 2020 год поступило в местный бюджет 1 871,4 тыс.рублей или 98,5% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2020 году увеличился на 1 061,5тыс.рублей или на 131,1%.

Прочие неналоговые доходы в 2020 году составили минус 0,7 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

В 2020 году объем безвозмездных поступлений в местный бюджет составил1 279 778,5тыс. рублей или 98,8% к уточненному плану (1 295 477,6 тыс.рублей). В сравнении с показателями 2019 года(1 202 892,6 тыс.рублей) объем безвозмездных поступлений увеличился на 76 885,9 тыс.рублей или на 6,4%.Поступление безвозмездных поступлений относительно плана приведено в Таблице 5.

Таблица 5 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2019 | Первоначальный план в редакции решения Думы от 24.12.2019№ 40 | Окончательный план в редакции решенияДумы от 24.12.2020№ 88 с учетом внесения изменений в роспись | Отклонения (гр.4-гр.3) | Факт 2020 | % испол-нения | Отклонения (гр.6- гр.2) | 2020/2019 |
|
| 1 | 2  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 202 892,6** | **1 193 083,9** | **1 295 477,6** | **102 393,7** | **1 279 778,5** | **98,8** | **76 885,9** | **106,4** |
| Дотации | 198 138,3 | 137 899,2 | 160 819,1 | 22 919,9 | 160 819,1 | 100,0 | -37 319,2 | 81,2 |
| Субсидии | 306 959,8 | 361 147,3 | 400 149,7 | 39 002,4 | 385 144,7 | 96,3 | 78 184,9 | 125,5 |
| Субвенции | 687 603,9 | 692 733,6 | 708 792,7 | 16 059,1 | 708 707,6 | 100,0 | 21 103,7 | 103,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 587,3 | 2 150,8 | 28 523,9 | 26 373,1 | 27 777,8 | 97,4 | 16 190,5 | 239,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 130,0 | 183,0 | 31,0 | -152,0 | 31,0 | 100,0 | -99,0 | 23,8 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов | -1 526,7 | -1 030,0 | -2 838,9 | -1 808,9 | -2 701,7 | 95,2 | -1 175,0 | 177,0 |

В первоначальном бюджете объем безвозмездных поступлений был утверждён в сумме 1 193 083,9тыс.рублей. В течение 2020 года план по безвозмездным поступлениям был скорректирован в сторону увеличения на102 393,7 тыс.рублей или на 8,6%.

Дотации в бюджет района поступили в двух формах - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 137899,2 тыс.рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 22919,9 тыс.рублей. По сравнению с поступлениями 2019 года объем дотаций в районный бюджет снизился на 37 319,2 тыс.рублей или на 18,8%.

Безвозмездные поступления в форме субсидий поступили в бюджет района в 2020 году в сумме 385 144,7 тыс.рублей или на 96,3%, в том числе по следующим направлениям:

Таблица 6 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид субсидии | План на 2020 год | Факт 2020 года | Остаток | % исполнения |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Субсидии местным бюджетам на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области | 93 888,6 | 91 567,6 | 2 321,0 | 98% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 6 118,2 | 4 531,6 | 1 586,6 | 74% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации (за исключением проведения капитального ремонта зданий с небольшой степенью физического износа) | 28 388,0 | 22 991,4 | 5 396,6 | 81% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» | 105,2 | 105,2 | 0,0 | 100% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 11 034,5 | 8 764,4 | 2 270,1 | 79% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 208,8 | 1 008,2 | 200,6 | 83% |
| Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100% |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на развитие домов культуры | 1 295,9 | 1 295,9 | 0,0 | 100% |
| Субсидия местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации) | 37,3 | 37,3 | 0,0 | 100% |
| Приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельской местности | 853,0 | 853,0 | 0,0 | 100% |
| Субсидии на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 2 308,0 | 2 308,0 | 0,0 | 100% |
| Обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области | 7 834,7 | 7 834,7 | 0,0 | 100% |
| Субсидии на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской | 1 397,3 | 1 397,3 | 0,0 | 100% |
| Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области | 2 071,5 | 1 506,5 | 565,0 | 73% |
| Субсидия на капитальные ремонты образовательных организаций Иркутской области | 26 193,3 | 24 914,0 | 1 279,3 | 95% |
| Субсидия по программе «Развитие образования" на основное мероприятие "Безопасность школьных перевозок» | 14 673,4 | 14 673,4 | 0,0 | 100% |
| Субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области | 98 715,5 | 98 715,5 | 0,0 | 100% |
| Выплата денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области | 92 339,1 | 92 339,1 | 0,0 | 100% |
| Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив | 7 841,5 | 7 838,9 | 2,6 | 100% |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта | 835,9 | 835,9 | 0,0 | 100% |
| Субсидии местным бюджетам на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности | 2 810,0 | 1 426,8 | 1 383,2 | 51% |
| **Итого:** | **400 149,7** | **385 144,7** | **15 005,0** | **96%** |

 Не в полном объеме в бюджет района поступили доходы по следующим субсидиям:

 - на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности (51%) в связи с признанием аварийными и исключением из перечня пяти жилых помещений;

 - обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области (73%) и на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (79%) в связи с угрозой распространения на территории Иркутской области новой коронавирусной инфекции в течение 2020 года обучающиеся не находились в образовательных учреждениях, а продолжали обучение с применением дистанционных образовательных технологий;

 - на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (74%) – расходование средств осуществлено согласно заявленной потребности в средствах в отчетном периоде;

 - на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации (за исключением проведения капитального ремонта зданий с небольшой степенью физического износа) 81% - на основе трех коммерческих предложений был произведен расчет начальной максимальной цены контракта, которая оказалась ниже заявленной потребности;

 - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (83%) в связи с заменой семьи на другую, с меньшим количеством человек;

 - на капитальные ремонты образовательных организаций Иркутской области(95%) - расходование средств осуществлено согласно заявленной потребности в средствах в отчетном периоде;

 - на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области (98%) – в ходе исполнения контракта возникли независящие от сторон обстоятельства, влекущие невозможность своевременного исполнения, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Поступление субвенций планировалось в первоначальном бюджете в размере692 733,6 тыс.рублей, в течение 2020 года плановые показатели скорректированы в сторону увеличения на 16 059,1 тыс.рублей и фактически за 2020 год объем субвенций составил в сумме 708 707,6 тыс.рублей. По сравнению с 2019 годом объем субвенций увеличился на 21 103,7 тыс.рублей или на 3,1%

Иные межбюджетные трансфертысложились в сумме 27 777,8 тыс.рублей из:

-межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 9 635,4 тыс. рублей или 93,2% утвержденного плана. Не в полном объеме поступили средства по заключенным договорам в сфере дорожной деятельности с Бельским и Голуметским сельскими поселениями;

- межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 13 000,4 тыс. рублейили 99,9% утвержденного плана;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам в сумме 5 142,0 тыс. рублейили 99,3% утвержденного плана.

По сравнению с 2019 годом объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 16 190,5 тыс.рублей или на 139,7%.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 31,0 тыс.рублей или 100% от запланированных сумм и сложились из поступлений от денежных пожертвований.

В 2020 году возврат остатков межбюджетных трансфертов составил2 701,7 тыс.рублей.

В соответствии с отчетными данными формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 01.01.2021 по счету 020210000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» общий остаток средств на едином счете бюджета составил 27 028,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 25 390,9 тыс.рублей;

- средства от платных услуг – 31,3 тыс.рублей;

- средства родительной платы – 358,8 тыс.рублей;

- средства добровольных пожертвований – 38,6 тыс.рублей;

- средства дорожного фонда – 109,3 тыс.рублей;

- средства субвенции–1 099,8 тыс.рублей.

В целом, проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2020году, как и в предыдущие годы,показалвысокую степень зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

**3. Исполнение расходной части местного бюджета в 2020 году.**

В окончательной редакции решения Думы о бюджете на 2020 годс учетом внесения изменений в роспись объем расходов утвержден в сумме 1 459 646,1тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный уточненной сводной бюджетной росписью, соответствует утвержденному решением Думыобъему расходов. Первоначальные бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 1 343 000,0 тыс. рублей, которые в процессе исполнения бюджета были увеличены на 116 646,1тыс. рублей, или на 8,7% (см. таблицу 1).

Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» общий объем расходов за 2020 год составил 1 428 295,4 тыс. рублей или 98% от плановых показателей года. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 31 350,7 тыс.рублей или 2%. По сравнению с 2019 годом бюджет района по расходам увеличился на 112 280,0тыс. рублей или на 8,5%.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в Таблице 7.

Исполнение расходов в полном объеме или на 100% от запланированных бюджетных ассигнований осуществлено по пяти разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6 373,9 тыс. рублей,0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 41,1 тыс. рублей, 1100 «Физическая культура и спорт» –1 520,7тыс. рублей, 1200 «Средства массовой информации» в сумме– 3 912,6 тыс.рублей, 1400 «Межбюджетные трансферты» - 120 022,6 тыс.рублей.

Таблица 7 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2019 | Утверждено решением Думы от 24.12.2019 № 40 | Утверждено решением Думы от 24.12.2020 № 88 с учетом внесения изменений в роспись | Факт 2020 года | % исполнения | 2020/2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 124 181,4 | 135 897,2 | 148 554,6 | 147 185,1 | 99,1 | 118,5 |
| Национальная оборона | 36,0 | 36,0 | 36,0 | 35,7 | 99,2 | 99,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 313,1 | 5 832,3 | 6 373,9 | 6 373,9 | 100,0 | 147,8 |
| Национальная экономика | 9 283,5 | 1 911,4 | 10 684,6 | 8 737,3 | 81,8 | 94,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 876,8 | 85 787,8 | 112 998,4 | 109 141,3 | 96,6 | 1229,5 |
| Охрана окружающей среды | 101 803,0 | 0 | 41,4 | 41,4 | 100,0 | 0 |
| Образование | 862 132,8 | 905 502,6 | 970 349,4 | 947 494,3 | 97,6 | 109,9 |
| Культура, кинематография | 42 106,4 | 42 349,6 | 47 649,5 | 46 594,1 | 97,8 | 110,7 |
| Здравоохранение | 215,0 | 280,0 | 261,0 | 259,1 | 99,3 | 120,5 |
| Социальная политика | 36 276,0 | 46 966,4 | 37 241,4 | 36 977,3 | 99,3 | 101,9 |
| Физическая культура и спорт | 2 000,3 | 4 000,0 | 1 520,7 | 1 520,7 | 100,0 | 76,0 |
| Средства массовой информации | 3 800,0 | 3 458,0 | 3 912,6 | 3 912,6 | 100,0 | 103,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,3 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Межбюджетные трансферты бюджетам | 120 989,8 | 110 978,7 | 120 022,6 | 120 022,6 | 100,0 | 99,2 |
| **ВСЕГО** | **1 316 015,4** | **1 343 000,0** | **1 459 646,1** | **1 428 295,4** | **97,9** | **108,5** |

Наименьшее исполнение расходов 81,8% (8 737,3 тыс.рублей) от запланированных (10 684,6 тыс.рублей) осуществлено по разделу 0400 «Национальная экономика». Не выполнение плана произошло в основном в рамках реализации мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Черемховского районного муниципального образования» муниципальной программы«Жилищно-коммунальный комплекс и развитие инфраструктуры в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годыпо причине прекращения деятельности подрядной организации ООО «Пять звезд». Кроме того, часть не использованных по данному разделу средств (109,3 тыс. рублей) составляет остаток средств дорожного фонда района на 01.01.2021.

 На 96,6% (109 141,3 тыс.рублей) от запланированных бюджетных ассигнований (112 998,4 тыс.рублей) исполнены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в основном за счет изменения количества поврежденных жилых помещений п. Новостройка и с. Тунгуска, находящихся в муниципальной собственности, в отношении которых проведен капитальный ремонт. Так в результате инструментального обследования ремонт осуществлен только в 6 из 11 запланированных жилых помещениях.

 По остальным разделам расходы исполнены в пределах от 97,6 до 99,3% процентов.

 В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2020 год исполнение бюджета осуществлялось восьмьюглавными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), расходы по ним распределились в следующим образом:

Таблица 8(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ГРБС | Исполнено в 2019 году | Утверждено на 2020 год (решение от 24.12.2020 № 88) с учетом внесения изменений в роспись | Исполнено в 2020 году | % испол-нения | Исполнение 2020/2019 |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Отдел по культуре и библиотечному обслуживанию АЧРМО | 904 | 51 104,1 | 54 341,4 | 53 236,7 | 98,0 | 104,2 |
| Отдел образования АЧРМО | 907 | 869 520,6 | 979 069,0 | 956 301,9 | 97,7 | 110,0 |
| Финансовое Управление Администрации ЧРМО | 910 | 159 828,1 | 164 111,8 | 164 098,8 | 100,0 | 102,7 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом ЧРМО | 913 | 45 090,8 | 54 802,5 | 53 629,9 | 97,9 | 118,9 |
| Дума ЧРМО | 916 | 1 479,8 | 2 088,0 | 2 088,0 | 100,0 | 141,1 |
| Администрация ЧРМО | 917 | 59 167,1 | 69 128,4 | 66 944,0 | 96,8 | 113,1 |
| Управление ЖКХ, строительства, транспорта, связи и экологии АЧРМО | 918 | 127 731,0 | 133 513,1 | 129 404,4 | 96,9 | 101,3 |
| Контрольно-счетная палата ЧРМО | 923 | 2 093,8 | 2 591,8 | 2 591,8 | 100,0 | 123,8 |
| **ИТОГО** |  | **1 316 015,4** | **1 459 646,1** | **1 428 295,4** | **97,9** | **108,5** |

Как видно из данных таблицы, расходы по ГРБС распределяются в зависимости от направления расходов, так большая часть расходов традиционно приходится на сферу образования и соответственно на Отдел образования АЧРМО – 67% или 956 301,9тыс.рублей, 11,5% или 164 098,8тыс.рублей приходится на Финансовое Управление Администрации ЧРМО (как распорядителясредств на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений),9,1% или 129 404,4тыс.рублей наУправление ЖКХ.

 В зависимости от вида расходы районного бюджета в 2020году исполнены в следующих размерах (Таблица9).

Как и в предыдущие периоды, в отчетном году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 62,7%. На закупку товаров (работ, услуг) приходится 16,9%, на межбюджетные трансфертыбюджетам поселений –8,5%. Доля остальных видов расходов колеблется в диапазоне от 0,6 до 7,0 процентов.

Таблица9 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Факт 2019 года | План 2020 года | Факт 2020 года | % исполнения | 2020/2019 |
|
| Расходы на выплаты персоналу (100) | 836 954,0 | 895 525,9 | 895 177,7 | 100,0 | 107,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг (200) | 187 938,6 | 268 686,5 | 241 830,9 | 90,0 | 128,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 19 147,8 | 19 585,2 | 19 321,1 | 98,7 | 100,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400) | 103 956,9 | 102 981,6 | 100 473,9 | 97,6 | 96,6 |
| Межбюджетные трансферты (500) | 120 989,8 | 122 022,6 | 122 022,6 | 100,0 | 100,9 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 35 607,8 | 42 606,8 | 41 533,8 | 97,5 | 116,6 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (700) | 1,3 | 0 | 0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования (800) | 11 419,8 | 8 237,5 | 7 935,5 | 96,3 | 69,5 |
| **Итого** | **1 316 015,4** | **1 459 646,1** | **1 428 295,4** | **97,9** | **108,5** |

В 2020 году бюджетом района было предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ на общую сумму 1 454 499,8тыс. рублей. Фактически расходы на финансирование муниципальных программ (далее – МП) составили 1 423 449,4 тыс.рублей или 97,9% от утвержденного плана.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ показал следующее.

1. Муниципальная программа «Развитие образования Черемховского района» на 2018-2023 годы. По состоянию на 01.01.2021 исполнение ассигнований по программе составило 955 977,2 тыс. рублей, или 97,7% к плановым назначениям.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» на 2018-2023 годы | 6110000000 | 963 134,0 | 940 460,6 | 97,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2018 – 2023 годы | 6120000000 | 15 610,3 | 15 516,5 | 99,4 |
| **Итого** |  | **978 744,3** | **955 977,2** | **97,7** |

Структура расходов ассигнований МП в разрезе видов расходов характеризуется следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплаты персоналу  | 100 | 734 631,4 | 734 579,6 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 240 384,2 | 217 670,9 | 90,6 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 300 | 57,4 | 57,4 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 3 671,3 | 3 669,3 | 99,9 |
| **Итого** |  | **978 744,3** | **955 977,2** | **97,7** |

В рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» осуществлены расходы:

- на содержание муниципальных образовательных организаций дошкольного, общего и дополнительного образования за 2020 год в сумме 119 496,4 тыс. рублей;

- на обеспечение противопожарных мероприятий в помещениях образовательных организаций в сумме 3 416,5 тыс. рублей;

- на проведение капитальных ремонтов общеобразовательных организаций в сумме 31 325,1 тыс. рублей, а также на разработку ПСДс проверкой достоверности сметной стоимости в сумме 4 123,1тыс. рублей;

- на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовки к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в 2020 году направлены средства в сумме 2 455,3 тыс. рублей, том числе 2 308,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 147,3 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования;

- на приобретение автономных угольных котельных на сумму 24 459,0 тыс. рублей в школы;

- на проведение санитарно-эпидемиологических мероприятий на территории образовательных организаций в сумме 152,2 тыс. рублей;

- на создание условий безопасности школьных перевозок для обеспечения доступа к качественному образованию в сумме 22 846,9 тыс. рублей, в том числе на приобретение семи школьных автобусов на сумму 15 610,0 тыс. рублей (14 673,4 тыс. рублей – средства областного бюджета, 936,6 тыс. рублей – средства местного бюджета);

- на обеспечение оборудованием пунктов проведения экзаменов в сумме 209,7 тыс. рублей;

- на обеспечение занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 120,0 тыс. рублей;

- на комплектование школьных библиотек учебной литературой в сумме 15,0 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях за счет средств субвенций из областного бюджета в сумме 671 102,6 тыс. рублей;

- на ежемесячное вознаграждение за классное руководство в сумме 13 000,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 19 083,7 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 7 834,7 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов 240,8 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1 602,7 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 8 852,9 тыс. рублей;

- на приобретение вычислительной техники для малокомплектных образовательных организаций в сумме 907,5 тыс. рублей;

- на приобретение мебели для занятий в учебных классах в сумме 1 486,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 7 482,6 тыс. рублей;

- на повышение квалификации кадров 247,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» осуществлены расходы:

- на содержание и обеспечение деятельности Отдела образования АЧРМО в сумме 5 098,3 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Центр развития образования 9 851,0 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий, направленных на профилактику суицидальных попыток среди несовершеннолетних в сумме 10,0 тыс. рублей;

- на организацию и проведение муниципальных мероприятий, а также участие в региональных мероприятиях в сфере образования направлено 557,2 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы. Исполнение по программе составило 98,0% или 53 121,4 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Укрепление единого культурного пространства на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы | 6210000000 | 50 200,7 | 49 096,2 | 97,8 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области культуры» на 2018-2023 годы | 6220000000 | 4 025,4 | 4 025,2 | 100,0 |
| **Итого** |  | **54 226,1** | **53 121,4** | **98,0** |

Расходы по программе осуществлены на содержание и оплату труда работников учреждений культуры района (музей, библиотечная система, межпоселенческий культурный центр, детская школа искусств п.Михайловка),отдела по культуре и библиотечному обслуживанию АЧРМО, в том числе по видам расходов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплаты персоналу  | 100 | 43 212,9 | 43 193,2 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 8 850,4 | 7 765,3 | 87,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 300 | 121,0 | 121,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 2 000,0 | 2 000,0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 41,8 | 41,8 | 100,0 |
| **Итого** |  | **54 226,1** | **53 121,4** | **98,0** |

 Кроме того, осуществлены следующие расходы:

- в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в районный музей приобретен телевизор на сумму 40,0 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов библиотек, в том числе на условиях софинансирования;

- за счет средств областного и федерального бюджетов Черемховскому району предоставлены трансферты на поощрение лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 50,0 тыс. рублей;

- в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив на сумму 240,0 тыс. рублей для библиотек приобретена мебель;

- на приобретение новогодних подарков для детей начальных классов в сумме 199,1 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме 406,7 тыс. рублей (приобретение швейного оборудования, баяна, витрин, а также выполнены работы по текущему ремонту фасада здания);

- за счет средств федерального и областного бюджетов Черемховскому району предоставлены межбюджетные трансферты на поощрение лучшего работника сельских учреждений культуры в сумме 50,0 тыс. рублей, а также на поощрение лучшего учреждения культуры в сумме 100,0 тыс. рублей;

- в 2020 году району были предоставлены целевые трансферты на укрепление материально-технической базы досуговых учреждений культуры в сумме 1 295,9 тыс. рублей, с учетом софинансирования из местного бюджета расходысоставили 1 378,7 тыс. рублей (база МКЦ пополнилась прожекторами, декорациями, мебелью, сценическими костюмами, стиральными машинами, телевизорами, компьютерами, настольными лампами, токарными станками);

- на поддержку одаренных детей в форме выплаты стипендий мэра в соответствии с Постановление администрации ЧРМО от 12.11.2012 №828 «О стипендии мэра учащимся Детской школы искусств поселка Михайловка»;

- реализованы мероприятия перечня проектов народных инициатив в объеме 170,0 тыс. рублей (приобретены гитары и пошивочный материал для костюмов);

- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на мероприятия по благоустройству мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- благоустройство воинского захоронения на территории с. Бельск в сумме 111,9 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа «Жилищно-коммунальный комплекс и развитие инфраструктуры в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы. Исполнение по программе составило 95,5% или 24 820,8 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы | 6310000000 | 3 229,1 | 3 190,5 | 98,8 |
| Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы | 6320000000 | 1 902,9 | 869,5 | 45,7 |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы | 6330000000 | 287,3 | 287,3 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2018 – 2023 годы | 6340000000 | 20 476,9 | 20 473,5 | 100,0 |
| Подпрограмма «Градостроительная политика на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018 - 2023 годы | 6350000000 | 100,0 | 0 | 0 |
| **Итого** |  | **25 996,2** | **24 820,8** | **95,5** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплату персоналу  | 100 | 10 062,7 | 10 059,3 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 2 607,2 | 1 473,8 | 56,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 300 | 10 201,1 | 10 201,1 | 100,0 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности  | 400 | 3 100,0 | 3 061,4 | 98,8 |
| Иные бюджетные ассигнования  | 800 | 25,2 | 25,2 | 100,0 |
| **Итого** |  | **25 996,2** | **24 820,8** | **95,5** |

Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Черемховского районного муниципального образования» включает следующие расходы:

- проведение районного трудового соревнования (конкурса) в сфере агропромышленного комплекса, направленного на выявление лучших работающих в сельскохозяйственном производстве трудовых коллективов, передовых работников агропромышленного комплекса и поощрение их за высокие результаты труда осуществлено в объеме 104,1 тыс. рублей;

- проектирование строительства клуба в п. Новостройка оплачено в сумме 3 086,4 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Черемховского районного муниципального образования» произведены расходы:

- на вывоз несанкционированной свалки с территории с. Алехино на сумму 41,4 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области в сумме 828,1 тыс. рублей.

Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Черемховского районного муниципального образования» включает расходы на осуществление мероприятий в сфере образования в области энергосбережения в объеме 287,4 тыс. руб. (поверка приборов учета тепла, приобретение водосчетчика).

Подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» составляют расходы на содержание и обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, связи и экологии АЧРМО в сумме 8 972,6 тыс. рублей, а также на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 11 500,9 тыс. рублей.

Подпрограмма «Градостроительная политика на территории Черемховского районного муниципального образования» была запланирована в сумме 100,0 тыс. руб. на внесение изменений в генплан района. Исполнение расходов в соответствии с заключенным контрактом планируется в 2021 году.

4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы. Расходы по программе исполнены на 100% от плана и составили 164 098,8 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018-2023 годы | 641000000 | 44 089,2 | 44 076,2 | 100,0 |
| Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы | 6420000000 | 120 022,6 | 120 022,6 | 100,0 |
| **Итого** |  | **164 111,8** | **164 098,8** | **100,0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****Исполнения** |
| Расходы на выплату персоналу  | 100 | 40 248,9 | 40 239,6 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 3 836,0 | 3 832,4 | 99,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 4,3 | 4,3 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 120 022,6 | 120 022,6 | 100,0 |
| **Итого** |  | **164 111,8** | **164 098,8** | **100,0** |

Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» предусматривает следующие направления расходов:

- обеспечение деятельности Финансового Управления Администрации ЧРМО в сумме 15 267,9 тыс. рублей, в том числе 1 146,1 тыс. рублей за счет полномочий, переданных поселениями на уровень района;

- обеспечение деятельности Централизованной бухгалтерии ЧРМО в сумме 28 808,3 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» предусмотрены расходы:

- на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 99 702,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из областного бюджета в сумме 98 715,5 тыс. рублей;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 20 319,9 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы исполнена в 2020 году на 95,6% от плановых ассигнований или 55 427,7 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План** **2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Совершенствование качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Черемховском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы» | 651000000 | 6 007,8 | 4 528,2 | 75,4 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Черемховского районного муниципального образования на 2018-2023 годы» | 6520000000 | 46 519,3 | 45 446,3 | 97,7 |
| Подпрограмма «Осуществление полномочий Комитета по управлению муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования на 2018 – 2023 годы» | 6530000000 | 5 457,8 | 5 453,2 | 99,9 |
| **Итого** |  | **57 984,9** | **55 427,7** | **95,6** |

По видам расходов исполнение составило:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 5 280,0 | 5 280,0 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 6 090,0 | 4 605,7 | 75,6 |
| Предоставление субсидий бюджетным учреждениям | 600 | 42 606,7 | 41 533,8 | 97,5 |
| Иные бюджетные ассигнования  | 800 | 4 008,2 | 4 008,2 | 100,0 |
| **Итого** |  | **57 984,9** | **55 427,7** | **95,6** |

Расходы направлены на следующие мероприятия:

- на инвентаризацию объектов недвижимости и земельных участков, расположенных на территории Черемховского районного муниципального образования в сумме 120,3 тыс. рублей;

- на определение рыночной стоимости муниципального имущества в сумме 165,0 тыс. рублей;

- на формирование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (межевание, установление границ на местности) в сумме 211,8 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества, включая расходы на оплату транспортного налога, аварийный ремонт электросетей в д. Русская Аларь, ремонт крыши нежилого помещенияв с. Алехино, ремонт автомобиля после ДТП, оплата административных штрафов, изготовления баннера, приобретения строительных материалов для ремонта помещений гаражей при администрации в сумме 603,0 тыс. рублей;

- на взносы муниципального образования на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в сумме 12,6 тыс. рублей;

- на приобретение в муниципальную собственность легковых автомобилей на сумму 1 397,7 тыс. рублей, оборудования для цветной печати – фотонаборный аппарат на сумму 220,0 тыс. рублей;

- на инструментальное обследование строительных конструкций нежилого здания в п. Михайловкав сумме 289,0 тыс. рублей;

- на инструментальное обследование и оценку технического состояния индивидуальных жилых строений в п. Новостройка, пострадавших в результате паводка, прошедшего в июне-июле 2019 года, в сумме 80,6 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт поврежденных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в п. Новостройка, с. Тунгуска на сумму 1 428,2 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Автоцентр» в сумме 31 143,9 тыс. рублей;

- за счет средств дорожных фондов поселений по полномочиям, переданным на уровень района, бюджетному учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания на осуществление ремонта дорог в границах населенных пунктов в объеме 7 484,6 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Проект-сметсервис» в сумме 2 905,2 тыс. рублей;

- на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов и финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг МУП Газета «Мое село, край Черемховский» в сумме 3 912,6 тыс. рублей;

- на обеспечение функций Комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 5 453,2 тыс. рублей.

6. Муниципальная программа «Муниципальное управление в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена на 99,1% от плана или на 62 154,4 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Развитие системы управления муниципальным образованием» на 2018-2023 годы | 6610000000 | 62 727,2 | 62 142,5 | 99,1 |
| Подпрограмма «Развитие предпринимательства» на 2018-2023 годы | 6620000000 | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **62 739,2** | **62 154,4** | **99,1** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплату персоналу  | 100 | 51 224,8 | 50 960,7 | 99,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 3 958,7 | 3 638,0 | 91,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 300 | 7 495,3 | 7 495,3 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования  | 800 | 60,4 | 60,4 | 100,0 |
| **Итого** |  | **62 739,2** | **62 154,4** | **99,1** |

В рамках программных мероприятий осуществлены расходы:

- на организацию обучения, подготовки и повышения квалификации муниципальных служащих администрации ЧРМО в сумме 106,3 тыс. рублей;

- на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Черемховского районного муниципального образования, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии выборным лицам администрации и Думы Черемховского районного муниципального образования в сумме 6 219,9 тыс. рублей;

- на ежемесячные выплаты в соответствии с Решением Думы Черемховского районного муниципального образования от 27.06.2012 №213 «Об утверждении положения «О Почетном звании Почетный гражданин Черемховского района» в сумме 1 275,4 тыс. рублей;

- на обеспечение функций Администрации ЧРМО в сумме 45 984,6 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности мэра муниципального района в сумме 3 704,5 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочийпо определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 476,8 тыс. рублей;по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 1 603,6 тыс. рублей;в сфере труда в сумме 837,4 тыс. рублей;по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 880,6 тыс. рублей; по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей;по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 9,2 тыс. рублей;в области противодействия коррупции в сумме 43,4 тыс. рублей;

- на проведение конкурса «Лучшее новогоднее оформление среди предприятий торговли».

7. Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годыисполнена на 97,6% от плана в сумме 104 187,1 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План** **2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы | 6710000000 | 100 244,8 | 97 662,7 | 97,4 |
| Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы | 6720000000 | 33,5 | 33,5 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение общественной безопасности» на 2018-2023 года | 6730000000 | 6 490,9 | 6 490,9 | 100,0 |
| **Итого** |  | **106 769,2** | **104 187,1** | **97,6** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 6 280,2 | 6 280,2 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 607,3 | 494,4 | 81,4 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 99 881,6 | 97 412,5 | 97,5 |
| **Итого** |  | **106 769,2** | **104 187,1** | **97,6** |

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Черемховском районном муниципальном образовании» предусматривает реализацию следующих направлений расходов:

- приобретение методической литературы и проведение районных мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма в сумме 37,4 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог, находящихся в собственности района, за счет средств дорожного фонда в сумме 212,8 тыс. рублей;

- строительство виадука в п. Михайловка в сумме 97 412,5 тыс. рублей.

Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Черемховском районном муниципальном образовании» содержит мероприятия на проведение конкурсных мероприятий в области охраны труда на сумму 30,5 тыс. рублей, а также приобретение средств индивидуальной защиты в сумме 3,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Обеспечение общественной безопасности» включает мероприятия по профилактике правонарушений и повышению уровня безопасности граждан на территории Черемховского района, а также обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы (6 424,1 тыс. рублей).

8. Муниципальная программа «Молодежная политика и спорт в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена в 2020 году в сумме 3 113,1 тыс.рублей или 92,2% от плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Молодежная политика в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы | 6810000000 | 163,5 | 163,4 | 99,9 |
| Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы | 6820000000 | 1 520,7 | 1 520,7 | 100,0 |
| Подпрограмма «Молодым семьям – доступное жилье» на 2018-2020 годы | 6830000000 | 1 609,1 | 1 345,1 | 83,6 |
| Подпрограмма «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018 - 2023 годы | 684000000 | 84,0 | 84,0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **3 377,2** | **3 113,1** | **92,2** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 1 671,2 | 1 671,1 | 100,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 1 706,0 | 1 442,0 | 84,5 |
| **Итого** |  | **3 377,2** | **3 113,1** | **92,2** |

По подпрограмме «Молодежная политика в Черемховском районном муниципальном образовании» осуществлены расходы на организацию районных мероприятий и организационное, техническое, методическое и информационное обеспечение мероприятий в сфере молодежной политики.

Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Черемховском районном муниципальном образовании» содержит расходы на проведение спортивных соревнований и физкультурно-массовых мероприятий, а также на развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в сумме 1 520,7 тыс. рублей

Проведение районных, а также участие в областных и всероссийских спортивных соревнованиях и физкультурно-массовых мероприятиях осуществлено на сумму 267,5 тыс. рублей

В рамках реализации мероприятия подпрограммы «Организация и проведение испытаний Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» среди населения оплачены расходы в сумме 192,0 тыс. рублей.

Денежное поощрение спортсменов и тренеров, достигших высоких результатов в сфере физической культуры и спорта за отчетный год осуществлено в размере 96,9 тыс. рублей.

На проведение районного конкурса социально значимых проектов «Черемховский район-территория спорта» из бюджета района направлено 75,0 тыс. рублей.

Приобретение спортивного инвентаря для организации физкультурной и спортивной работы осуществлено на сумму 889,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 835,9 тыс. рублей.

Подпрограмма «Молодым семьям - доступное жилье» предусматривает расходы на социальные выплаты семьям-участникам программы на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства. За отчетный год подпрограмма исполнена на 83,6% в сумме 1 345,1 тыс. рублей, в том числе:

- на условиях софинансирования в рамках муниципальной программы предоставлены субсидии на приобретение жилья молодой семье в общей сумме 1 326,6 тыс. рублей, в том числе 893,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 115,2 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 318,4 тыс. рублей – средства местного бюджета;

- средства местного бюджета в сумме 18,5 тыс. рублей направлены на возмещение процентной ставки по банковским кредитам семьям, участвующим в реализации мероприятий программы с 2008 года.

Подпрограмма «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами в Черемховском районном муниципальном образовании» предусматривает осуществление комплексных профилактических мероприятий, направленных на улучшение наркоситуации в Черемховском районе в сумме 84,0 тыс. рублей В рамках подпрограммы проведены мероприятия, в том числе для семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на сумму 48,0 тыс. рублей, а также приобретены гербициды для уничтожения наркосодержащих растений на сумму 36 тыс. рублей.

9. Муниципальная программа «Здоровье населения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена на 99,3% в сумме 259,1 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План** **2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Основное мероприятие: Содействие в кадровом обеспечении учреждений здравоохранения в поселениях Черемховского района | 6900000000 | 261,0 | 259,1 | 99,3 |
| **Итого** |  | **261,0** | **259,1** | **99,3** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 261,0 | 259,1 | 99,3 |
| **Итого** |  | **261,0** | **259,1** | **99,3** |

Целью программы является обеспечение доступности оказания медицинской помощи населению Черемховского района, повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения Черемховского района. Для достижения указанной цели за счет бюджета района предусмотрены и реализованы следующие мероприятия:

- оплата обучения студентов в средних специальных учебных заведениях в сумме 229,0 тыс. рублей;

- обеспечение ГСМ на ежеквартальные выезды медицинских работников ОГБУЗ ИОКТБ Черемховский филиал в сумме 18,1 тыс. рублей;

- оплата за обучение специалистов по сертификационному циклу в средне специальных учебных заведениях в сумме 12,0 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы исполнена в полном объеме в сумме 289,6 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **КЦСР** | **План****2020** | **Факт 2020** | **% исполнения** |
| Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 года | 7010000000 | 232,2 | 232,1 | 100,0 |
| Подпрограмма «Поддержка мероприятий, проводимых для пожилых людей на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы | 7020000000 | 57,5 | 57,5 | 100,0 |
| **Итого** |  | **289,7** | **289,6** | **100,0** |
|  |  |  |  |  |
| **Наименование вида расходов** | **КВР** | **План** **2020** | **Факт** **2020** | **%****исполнения** |
| Закупка товаров, работ и услуг  | 200 | 289,7 | 289,6 | 100,0 |
| **Итого** |  | **289,7** | **289,6** | **100,0** |

«Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения в Черемховском районном муниципальном образовании» предусматривает реализацию мер, обеспечивающих доступность посещения муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями здоровья посредством установки пандусов, кнопки вызова, приобретение специального устройства для чтения «Говорящая книга» и другие (для библиотеки п. Михайловка и МКЦ).

Кроме того, подпрограмма предусматривает проведение досуговых мероприятий для людей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 5,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Поддержка мероприятий, проводимых для пожилых людей в Черемховском районном муниципальном образовании» на сумму 57,5 тыс. рублей включает расходы на организацию мероприятий, посвященных празднованию Дня победы, а также чествование участников ВОВ и ветеранов администрации в юбилейные даты.

На реализацию непрограммных направлений деятельности на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 146,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 4 846,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельностиДумы Черемховского районного муниципального образования в сумме 2 087,9 тыс. рублей;

- на содержание Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования в сумме 2 591,8 тыс. рублей;

- на проведение довыборов депутатов в представительный орган Черемховскогорайонного муниципального образования в сумме 130,5 тыс. рублей;

 - на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение секретности и защиты государственной тайны в Администрации Черемховского районного муниципального образования в сумме 35,8 тыс. рублей.

**4. Муниципальный долг, дефицит районного бюджета,**

**источники его финансирования.**

За 2020годбюджетрайонаисполнен с дефицитом в сумме9 055,1 тыс.рублей. В первоначальнойредакции (решением о бюджетеот 24.12.2019 №40) дефицитпланировался в ообъеме5 767,2тыс.рублей, согласноуточненного плана на конец 2020 года бюджетутвержден с дефицитом в сумме 23 287,6тыс.рублей.

Администратором источников финансирования дефицита местного бюджета согласно решению о бюджетена2020 год, являлось Финансовое управление Администрации Черемховского районного муниципального образования.

Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов на 2020 год представлен в установленном законом порядке.

В соответствии с отчетными данными формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда»муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021у района отсутствует, что подтверждается данными муниципальной Долговой книги Черемховского районного муниципального образования.

В составе годовой отчетности Финансового Управления Администрации ЧРМОи пояснительной записки к ней в связи с отсутствием числовых показателей форма 0503172 «Сведенияо государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представляется.

**5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

В ходе внешней проверки установлено, что общий объем дебиторской и кредиторской задолженности, отраженный в бюджетной отчетности ГРБС, соответствует показателям, указанным в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год (форма 0503369).

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2021 составила 42 466,6 тыс. рублей, что подтверждено данными счетов 20500000 «Расчеты по доходам», 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 30400000 «Прочие расчеты с кредиторами»,баланса исполнения бюджета (форма 0503320).

Таблица 10(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **На начало отчетного периода** | **На конец** **отчетного периода** | **Отклонение** |
|
| 20500000 «Расчеты по доходам» | 885,8 | 7,6 | -878,2 |
| 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,7 | 0,0 | -0,7 |
| 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 10 387,1 | 21 369,1 | 10 982,0 |
| 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 3,6 | 20 482,8 | 20 479,2 |
| 30400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 0,0 | 607,1 | 607,1 |
| **Итого** | **11 277,2** | **42 466,6** | **31 189,4** |

За 2020год кредиторская задолженность увеличиласьна 31 189,4 тыс.рублей.Просроченной кредиторской задолженности районного бюджета по состоянию на 01.01.2021нет.

По состоянию на 01.01.2021 сложился остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 1 099 767,20 рублей. Основная сумма остатка сложилась по субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области в связи с тем, что оказание услуг исполнителем (ООО «Пять звезд») не осуществлялось.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 по районному бюджету сложилась в сумме 1 700 652,2тыс. рублей, что подтверждено данными баланса (форма 0503320). В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 346 894,3тыс. рублей (Таблица 11).

Таблица 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **На начало отчетного периода** | **На конец** **отчетного периода** | **Отклонение** |
|
| 20500000 «Расчеты по доходам» | 1 350 778,3 | 1 698 457,8 | 347 679,5 |
| 20600000 «Расчеты по выданным авансам» | 295,5 | 2 167,5 | 1 872,0 |
| 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 3,0 | 11,9 | 8,9 |
| 20900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" | 0,0 | 15,0 | 15,0 |
| 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 2 681,1 | 0,0 | -2 681,1 |
| **Итого** | **1 353 757,9** | **1 700 652,2** | **346 894,3** |

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2021 отсутствует.

**6. Бюджетная отчетность муниципального образования и главных администраторов бюджетных средств.**

Согласно пункту 2 статьи 264.2. БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка бюджетной отчетности ГАБС. Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности ГРБС, ГАБС установлено, что представленная бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям Инструкции 191н и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности ГАБС районного бюджета и исполнение бюджета за 2020 год. Показателибюджетной отчетности ГАБС являются достоверными.

Анализ годовой бюджетной отчетности Черемховского районного муниципального образованияпоказал, что показатели годового отчета соответствуют сводным показателям годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**Основные выводы**

Основные характеристики районного бюджета на 2020год последовательно устанавливались в течение года 5раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями значительно увеличились. Источниками увеличения расходной части бюджета были как собственные доходные источники (налоговые и неналоговые доходы, остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020), так и целевые межбюджетные трансферты из областного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год поступил в КСП25.03.2021, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 34Положения о бюджетном процессе в Черемховском районном муниципальном образовании, утвержденного решением районной Думы от 27.06.2012 № 210 (в редакции решения Думы от12.07.2017 № 158).

 Основные характеристики проекта решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования за 2020 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет и выбывших средств из местного бюджета.

Бюджет муниципального образования за 2020 год исполнен по доходам в сумме 1 419 240,3тыс.рублей, по расходам в сумме 1 428 295,4тыс.рублей, сдефицитом в сумме9 055,1тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 у района отсутствует.

Остаток средств на едином бюджетном счете по состоянию на 01.01.2021 составил 27 028,7тыс. рублей, в том числе:

- общая сумма остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов – 1 099,8 тыс.рублей;

- собственные не распределенные доходы по состоянию на 01.01.2021составляют сумму 25 928,9 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 1 700 652,2 тыс.рублей и увеличилсяпо сравнению с началом года на 346 894,3тыс.рублей.

 Кредиторская задолженность муниципального образования в течение 2020года увеличилась на31 189,4тыс.рублей и составила на 01.01.2021 – 42 466,6тыс.рублей.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в составе форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что представленный отчет является достоверным, отчетные показатели являются достоверными.

В целом, КСП Черемховского районного муниципального образования полагает, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год может быть рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях, а также на заседании Думы Черемховского районного муниципального образования.

Ведущий инспектор в аппарате КСП Л.В. Сергеева