

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края
на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

с. Алтайское

09 апреля 2021 года

Заключение контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденным решением Алтайского районного Собрания депутатов от 30.08.2016 № 38, с учетом Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Алтайского края, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования районного бюджета (далее – ГАБС), проведенных контрольно-счетной палатой Алтайского района в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные представленные в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС.

Годовая бюджетная отчетность исполнения районного бюджета за 2020 год представлена в контрольно-счетную палату Алтайского района 10 марта 2021 года, т.е. в срок установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 58 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденного решением Алтайского районного Собрания депутатов от 30.08.2016 № 38.

Экономические условия исполнения районного бюджета в 2020 году.

На 01.01.2021 года численность населения на территории района составила 26086 человек, что на 227 человека больше чем на эту же дату прошлого года.

Численность трудовых ресурсов Алтайского района в 2020 году составила 13,5 тыс. человек, что на 0,1 тыс. человек меньше 2019 года или на 0,74 процента. Потребность работодателей в работниках, заявленная в течение отчетного периода составила 652 вакансии.

Ситуация на рынке труда Алтайского района остается стабильной, на 1 января 2021 года численность безработных, состоящих на учете в центре занятости населения составила 227 человек. Уровень безработицы – 1,6 %.

Темп роста промышленного производства по сравнению с прошлым годом в фактических ценах составил 111,8%, в сопоставимых ценах – 93,6%. Объем розничного товарооборота по

крупным и средним организациям района составил 1 млрд. 222 млн. рублей, это 117,4% к уровню прошлого года. Оборот общественного питания составил 8,2 млн. Платные услуги, по сравнению с прошлым годом, снизились на 15,2% и составили 220 млн. 716 тысяч рублей.

Начисленная средняя заработная плата 1 работника по крупным и средним организациям, включая организации с численностью работников до 15 человек, за отчетный год достигла 26044 рублей в месяц, это на 10,1 % выше, чем за 2019 год.

Начисленная средняя заработная плата 1 работника по крупным и средним организациям, включая организации с численностью работников до 15 человек, за отчетный год достигла 26044 рублей в месяц, это на 10,1 % выше, чем за 2019 год.

В целях эффективного использования бюджетных средств Администрацией района проведено 44 электронных аукциона на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Общая стоимость размещенных закупок – 69 млн. 340 тысяч рублей, Эффективность муниципальных закупок составила 5,6 %, это 2 млн. 352 тысяч рублей экономии бюджетных средств.

Одним из главных направлений в работе Администрации района было и остается совершенствование земельных отношений и рациональное и эффективное использование имущества, находящегося в муниципальной собственности района.

По состоянию на 01 января 2021 года действовало 8 договоров аренды муниципального имущества (нежилые помещения) и 4416 договоров аренды земельных участков. Площадь помещений, сданных в аренду – 202 кв. м., земельных участков – 44 тыс. 290 га.

За 2020 год поступило 1665 заявлений по земельным вопросам. По поданным заявлениям заключены 284 договоров аренды земельных участков, 14 договоров по продаже земельных участков под объектами недвижимости, 39 соглашений о перераспределении частных земельных участков с госсобственностью на общую сумму более 1 млн. 766 тыс. рублей.

Динамика поступления доходов в бюджет района в 2020 году по арендной плате за земельные участки составила – 7,5 % по сравнению с 2019 годом

Производством сельскохозяйственной продукции в районе занимается 91 хозяйствующий субъект. За 2020 год общая выручка от реализации по общему кругу отчитывающихся предприятий, включая крестьянские хозяйства, впервые составила 1 млрд. 17 млн. 532 тысячи рублей, что больше уровня 2019 года на 40%.

Во все уровни бюджетов, включая внебюджетные фонды, сельхозтоваропроизводителями перечислено 66 млн. 530 тыс.руб

В структуре посевных площадей 2020 года зерновые занимали 43%, кормовые - 52%, технические - 4%, 1% - прочие культуры. Следует отметить, что в зерновом клине доля гречихи составила 48%. В коллективных хозяйствах сосредоточено 69% посевных площадей

В 45 крестьянских хозяйствах и у индивидуальных предпринимателей насчитывается 31% посевных площадей.

Приоритетным направлением в животноводческой отрасли является молочное скотоводство. Её основу составляет четыре крупных сельхозорганизации и ещё десять более мелких КФХ.

В целом по году производство молока превысило показатель 2019 года на 4% и составило 12896,6 тонн.

Специализированное мясное скотоводство и откорм скота в районе ведут более 20 хозяйств. Производство мяса на убой и его реализация увеличилась на 13,4 % достигло 11775 ц в живом весе. Кроме этого, хозяйствами было продано 216 голов на дальнейшее доращивание с общим живым весом 2174 ц. В том числе племенного скота 150 голов.

Пантовое оленеводство района представлено двумя видами животных: маралами и пятнистыми оленями. поголовье маралов составляет 11581 голов, 98,3 % к уровню прошлого года, пятнистых оленей - 456 голов. Получено 20,84 т сырых пантов, что на 194 кг меньше прошлого года. Выход пантов на одного рогача составил 5,09 кг, что ниже на 380 г. показателя 2019 года.

Ландшафтные и климатические условия района способствуют занятию табунным коневодством. На конец года в хозяйствах района насчитывается 2144 головы лошадей, из них 1727 голов табунных. Примерно столько же находится у населения.

Пчеловодством в районе занимаются четыре сельхозтоваропроизводителя, у которых содержатся 232 пчелосемьи. Произведено 7,32 тонны меда, в том числе товарного 2,73 т. Традиционно, большая часть меда производится в личных подсобных хозяйствах населения. На сегодняшний день 275 хозяйств населения занимаются пчеловодством.

Акционерным обществом «Бирюкса», занимающимся выращиванием прудовой рыбы до товарной кондиции, за прошедший год произведено и реализовано 22,9 т товарной рыбы.

Среднемесячная заработная плата по предприятиям, входящим в свод отчета составила - 20432 рублей, по индивидуальным предпринимателям и крестьянским хозяйствам, имеющим наемных работников - 14874 рублей.

Согласно ежегодного отчета об инфраструктуре и хозяйствующих субъектах на территории Алтайского района - 272 стационарных торговых объекта и 41 нестационарный. Количество работников в них — 590.

В 2020 году открылось -17 торговых объектов, и 74 хозяйствующих субъектов, оказывающих бытовые услуги.

Количество субъектов, осуществляющих деятельность по оказанию услуг общественного питания на территории района составила— 94 ед. Введено в строй в 2020 году — 7 новых объектов общественного питания на 162 посадочных места. Общее количество посадочных мест — 6231. Количество работников - 321.

В летний период 2020 года на территории Алтайского района осуществляли деятельность 230 субъектов, оказывающих услуги в сфере туризма, с единовременной вместимостью более 10 тысяч человек. В 2020 году поступления в бюджет района от объектов туристической деятельности составили 26 млн. 260 тыс. рублей.

На территории района в 2020 году введено 9199 кв.м. жилой площади. Количество выданных разрешений на строительство, реконструкцию составило – 169 ед., на ввод объектов в эксплуатацию - 180 ед.

В районе действует 15 школ, 9 детских садов и детская школа искусств. В муниципальной системе образования работает 725 человек, из них 378 педагогических работников.

Уровень среднемесячной заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций за 2020 год составил **31 614** рублей (117,54% к уровню прошлого года), в дошкольных учреждениях - **25 486** рублей (103,61% к уровню прошлого года), в дополнительном образовании - **26 447** рублей (107,53% к уровню прошлого года).

Средняя заработная плата в сфере культуры района по итогам 2020 года выросла и составила **23,098** тыс. рублей. (110,10 % к уровню прошлого года).

Общие итоги исполнения районного бюджета за 2020 год.

Решением Алтайского районного Собрания депутатов «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20 декабря 2019 года № 56 утверждены на 2020 год основные параметры районного бюджета по доходам в сумме 483708,8 тыс. рублей, по расходам – 493908,8 тыс. рублей и дефицит бюджета – 10200,0 тыс. рублей.

В течении 2020 года в вышеуказанное Решение, Решениями Алтайского районного Собрания депутатов от 28 апреля 2020 года № 27, 25 августа 2020 года № 29, вносились изменения и дополнения которые повлияли на основные параметры бюджета на 2020 год. В уточненной редакции Решением Алтайского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Алтайского районного Собрания депутатов от 20.12.2019 года № 56 «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 15 декабря 2020 года № 50 увеличены доходы бюджета до 518042,3 тыс. рублей, общий объём расходов до 540261,9 тыс. рублей., дефицит районного бюджета утвержден в сумме 22219,6 тыс. рублей.

Согласно проекта решения Алтайского районного собрания депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2020 год» и представленной в контрольно-счетную палату Алтайского района, годовой бюджетной отчетностью за 2020 год ГРБС (ГАБС) района, отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен к рассмотрению по доходам в сумме 507710,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 503304,7 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 4405,9 тыс. рублей.

Таблица № 1

Основные характеристики районного бюджета за 2020 год

Показатели	Первоначальное решение о бюджете	Уточненные плановые показатели	Отклонение уточнённого решения о бюджете от первоначального		Исполнение за 2020 год	Отклонение кассового исполнения от уточнённых плановых показателей	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Доходы всего, в т.ч..	483708,8	518042,3	34333,5	7,1	507710,6	-10331,7	-1,99
Налоговые и неналоговые, в т.ч.	142940	124450,0	-18490	-12,94	129256,5	4806,5	3,86
Безвозмездные поступления	340768,8	393592,3	52823,5	15,5	378454,1	-15138,2	-3,85
Расходы	493908,8	540261,9	46353,1	9,38	503304,7	-36957,2	-6,84
Дефицит	10200	22219,6	12019,6	117,84	X	X	X
Профицит	X	X	X	X	4405,9	X	X

--	--	--	--	--	--	--	--

В результате внесенных в течение отчётного года изменений в решение о бюджете, доходная часть бюджета увеличена на 34333,5 тыс. рублей или на 7,1 процента от суммы предусмотренной первоначальным решением о бюджете. Наибольшее увеличение произошло за счёт увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям, при снижении по налоговым и неналоговым доходам:

- сумма плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам снижена на 18490 тыс. рублей (на 12,94 процентов);
- сумма плановых назначений по безвозмездным поступлениям увеличена на 52823,5 тыс. рублей (9,38 процентов).

Таблица № 2

Основные характеристики бюджета за 2019, 2020 годы.

Показатели	2019 год		2020 год				
	Исполнено за 2019 г.	Процент исполнения от плановых показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	Процент исполнения от плановых показателей	Отклонение исполненных назначений	
						от исполнения 2019 года	от плановых показателей по Отчёту
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	578457,9	97,7	518042,3	507710,6	98,01	-70747,3	-10331,7
Налоговые и неналоговые, в т.ч.	144482,0	101,7	124450,0	129256,5	103,86	-15225,5	4806,5
Безвозмездные поступления	433986,2	96,4	393592,3	378454,1	96,15	-55532,1	-15138,2
Расходы	575548,4	95,7	540261,9	503304,7	93,16	-197094,3	-36957,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	2909,5	X	-22219,6	4405,9	X	1496,4	26625,5

По сравнению с 2019 годом доходы бюджета уменьшились на 70747,3 тыс. рублей, или на 12,23 процентов, при этом наибольшая часть уменьшения сложилась за счёт сокращения безвозмездных поступлений (на 55532,1 тыс. рублей или 12,80 %).

В 2020 году по уточнённым плановым показателям дефицит составил 22219,6 тыс. рублей или 4,29%, фактически бюджет района в 2020 году исполнен с профицитом в размере 4405,9 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой Алтайского района проведены внешние проверки бюджетной отчетности 4 ГАБС, по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС подготовлены заключения контрольно-счетной палаты.

Исполнение районного бюджета по доходам.

Исполнение бюджета по доходам за 2020 год составило 507710,6 тыс. рублей, в т.ч. фактические налоговые и неналоговые поступления увеличились на 3,86 процентов к уточненному прогнозу поступления налоговых и неналоговых доходов на 2020 год и составили сумму в 129256,5 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений 378454,1 тыс. рублей, выполнение этого показателя составило 96,15 процентов к уточненному прогнозу или 87,2 процентов к уровню 2019 года.

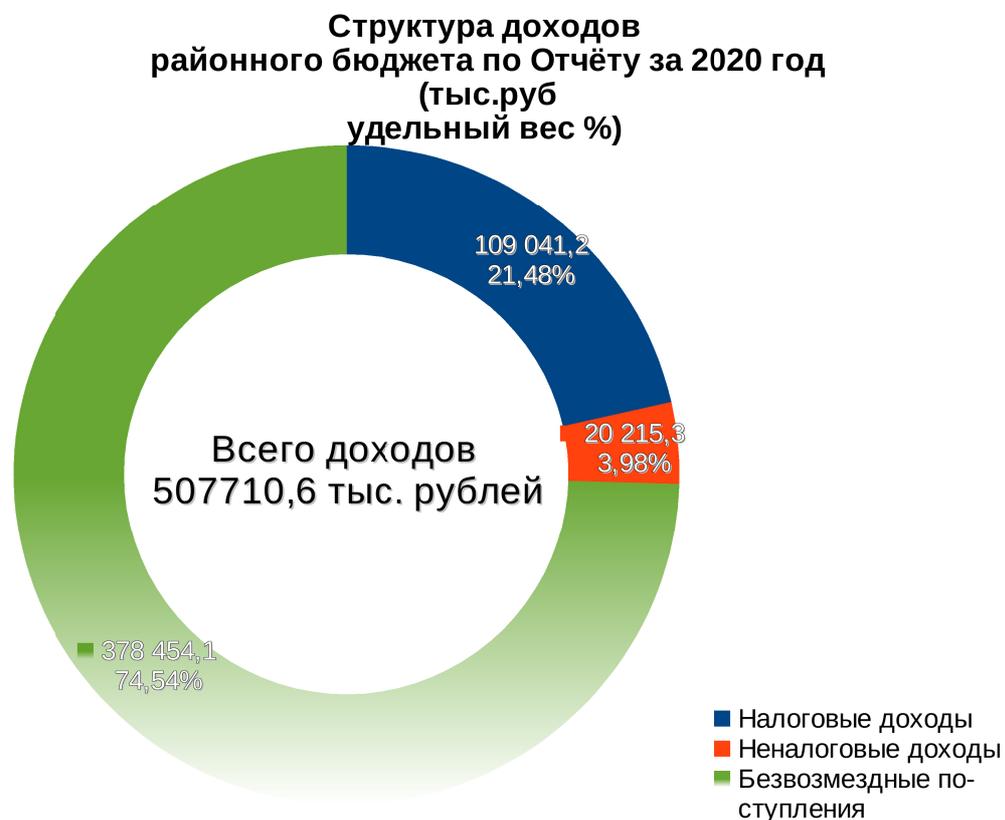
Доля собственных доходов увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 0,48 процента (в 2019 году доля составляла 24,98 процентов, в 2020 году – 25,46 процентов).

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет в 2020 году выполнен на 103,86 процента. При прогнозе 124450,0 тыс. рублей в районный бюджет поступило 129256,5 тыс. рублей доходов, в том числе налоговых доходов 109041,2 тыс. рублей, неналоговых – 20215,2 тыс. рублей.

Дополнительно поступило в районный бюджет налоговых и неналоговых платежей 4806,5 тыс. рублей к уточненному прогнозу, к первоначальному прогнозу недопоступило 13683,5 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 25,46 процентов, безвозмездных поступлений – 74,54 процентов.

Диаграмма 1



По сравнению с 2019 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов увеличился на 0,48 процентов и по сравнению с прогнозом увеличился на 1,44 процента. Причиной увеличения доли налоговых и неналоговых доходов является уменьшение безвозмездных поступлений в 2020 году. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 0,48 процентов, по сравнению с прогнозом снизилась на 1,44 процента.

В 2020 году относительно 2019 года изменилась структура поступлений в сторону уменьшения на 0,91 процента по налогу на доходы физических лиц. Основной причиной уменьшения является значительное снижение поступлений, в связи с возвратом суммы переплаты по налогу, образовавшейся на начало налогового периода 2020 года, у крупного налогоплательщика, также причиной снижения поступлений по налогу является уменьшение платежей от плательщиков, включенных на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших отраслей экономики, согласно Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». В абсолютной сумме поступление налога в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 15684,6 тыс. рублей.

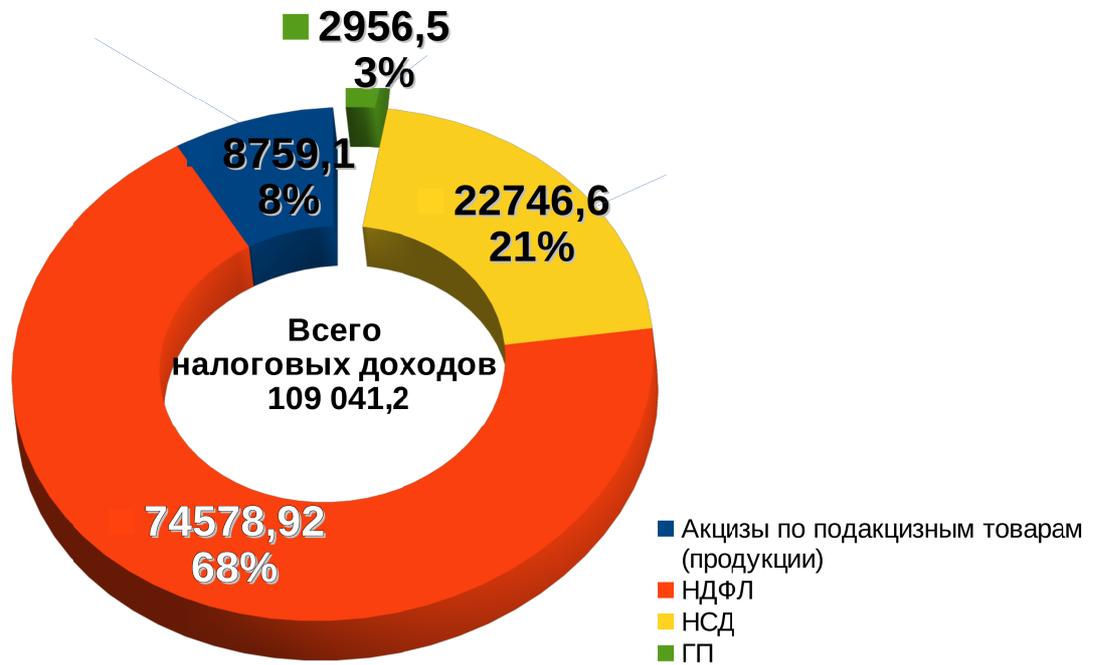
Увеличение доли поступлений по налогам на совокупный доход составило 0,64 процента. В абсолютной сумме поступление по налогам на совокупный доход в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилось на 519,9 тыс. рублей.

В 2020 году произошло увеличение поступлений по упрощенной системе налогообложения относительно 2019 года на 1721,7 тыс. рублей. Причиной является уточнение поступивших платежей на ОКТМО по месту осуществления деятельности (в бюджет Алтайского района), в 2019 году начисление и оплата производились по ОКТМО места регистрации.

Снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход связано с уменьшением платежей от плательщиков, включенных на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших отраслей экономики, согласно Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». Кроме того за 9 месяцев 2020 года возникла отрицательная динамика плательщиков единого налога на вмененный доход в связи с прекращением деятельности. В абсолютной сумме поступление налога в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 2063,9 тыс. рублей.

Доля поступлений по государственной пошлине в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 0,18 процентов (на сумму 622,6 рублей).

Структура налоговых доходов районного бюджета за 2020 год
(тыс.рублей
удельный вес %)



Увеличился удельный вес доходов от использования имущества в структуре доходов районного бюджета на 0,6 процента. В абсолютной величине в 2020 году по сравнению с 2019 годом сложилось увеличение поступлений арендной платы за земельные участки и объекты недвижимости на 1153,8 тыс. рублей.

Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат в 2020 году увеличилась на 0,05 процента.

По доходам от продажи активов произошло уменьшение доли поступлений в 2020 году против 2019 года на 0,16 процентов. В свою очередь в 2020 году произошло увеличение доходов по продаже объектов муниципального имущества по отношению к 2019 году на 96,9 тыс. рублей и составило 198,4 тыс. рублей. В 2020 году уменьшились доходы по продаже земельных участков по отношению к 2019 году на 1297,7 тыс. рублей и составили 1766,0 тыс. рублей. Уменьшилась доля поступлений по штрафам в 2020 году против 2019 года на 0,26 процента.

По прочим неналоговым доходам увеличение доли составило 0,01 процента.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета доходы районного бюджета составляют 82,1 процента. В сравнении с 2019 годом объем доходов районного бюджета уменьшился на 0,5 процентов по причине увеличения поступлений по неналоговым доходам зачисляемым в бюджеты сельских поселений, в связи с проведенными аукционами по продаже имущества.

Выполнен прогноз поступлений по основным видам доходных источников: налогу на доходы физических лиц на 102,5 процента, налогам на совокупный доход на 104,1 процента, государственной пошлине на 106,2 процентов, доходам от использования имущества на 112,3 процентов, доходам от продажи активов на 106,2 процентов.

Основные бюджетообразующие налоговые и неналоговые доходы (94,8 процента) обеспечены следующими налогами и платежами: налогом на доходы физических лиц – 57,7 процентов, акцизами – 6,8 процентов, налогами на совокупный доход – 17,6 процентов, доходами от использования имущества – 12,7 процентов.

С развитием особой экономической зоны туристско-рекреационного назначения возросли доходы районного бюджета. Доля поступлений от объектов туризма в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 20,0 процентов, показав в 2020 году рост на 3 процента в сравнении с 2019 годом.

В бюджет поступило налога на доходы физических лиц 74578,9 тыс. рублей, что составило 102,5 процента к прогнозу и 82,6 процента к соответствующему периоду 2019 года. Причиной снижения поступлений к соответствующему периоду 2019 года является возврат суммы переплаты по налогу, образовавшейся на начало налогового периода 2020 года, у крупного налогоплательщика (12 процентов от налога на доходы физических лиц поступивших в бюджет района в 2020 году). Еще одной причиной снижения поступлений по налогу является уменьшение платежей от плательщиков, включенных на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших отраслей экономики, согласно Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики».

Поступления налогов на совокупный доход составили 22746,6 тыс. рублей или 104,1 процента к прогнозу. Из общей суммы поступило налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 55,3 процента и 38,4 процента поступило налога на вмененный доход. Поступление единого сельскохозяйственного налога из общего объема налогов на совокупный доход составило 4,7 процента и 1,6 процента поступило налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступления в бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2020 году к соответствующему периоду 2019 года увеличились на 15,7 процентов. Причиной является уточнение поступивших платежей на ОКТМО по месту осуществления деятельности (в бюджет Алтайского района).

Налогов на вмененный доход в 2020 году поступило меньше, чем в 2019 году на 19,1 процента в связи с уменьшением платежей от плательщиков, включенных на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших отраслей экономики, согласно Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 и уменьшением количества плательщиков единого налога на вмененный доход в связи с прекращением деятельности.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу в 2020 году увеличились по сравнению с 2019 годом на 86,6 процентов из-за увеличения налогооблагаемой базы по налогу.

Выполнен прогноз поступлений по государственной пошлине на 106,2 процента. Из общих поступлений государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировых судах, составила 99,7 процентов, за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций – 0,3 процента.

Прогноз поступлений по доходам от использования имущества выполнен на 112,3 процента. Поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков составило соответственно к прогнозу 105,1 процента и 112,6 процентов к прогнозу.

Проведен 1 аукцион по продаже муниципального имущества. Доходы от продажи составили 198,4 тыс. рублей или 132,3 процента к прогнозируемым. Выполнен прогноз поступлений по

продаже земельных участков - на 103,9 процента, доходы от продажи составили 1765,9 тыс. рублей.

В 2020 году уменьшились поступления по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с прошлым годом на 58,8 процентов, в то же время прогноз поступления по платежам при пользовании природными ресурсами выполнен на 105,21 процента.

В районный бюджет в 2020 году поступили доходы от оказания платных услуг к прогнозируемой сумме 117,4 процента.

Поступления в 2020 году от штрафов и санкций составили 107,7 процентов к прогнозу, к уровню 2019 года – 37,2 процентов.

По неналоговым доходам поступили платежи по проведенному в 2019 году аукциону на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

В течение 2020 года дополнительные льготы и отсрочки по уплате налогов и сборов в бюджет не предоставлялись.

Администрирование доходов районного бюджета в 2020 году осуществляли 10 администраторов.

Из краевого бюджета в 2020 году в районный бюджет поступило 374344,6 тыс. рублей, что на 59636,6 тыс. рублей, или на 13,7 процента меньше поступлений 2019 года. В т.ч. поступило: дотаций – 39456,4 тыс. рублей, субсидий – 72837,3 тыс. рублей, субвенций – 262050,9 тыс. рублей. Средства из краевого бюджета предоставлялись в районный бюджет в соответствии с законом Алтайского края от 03.12.2020 № 102-ЗС «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Межбюджетные трансферты из бюджетов 10-ти сельских поселений поступили в районный бюджет в соответствии с заключенными соглашениями на исполнение полномочий сельских поселений в сумме 3917 тыс. рублей.

Состояние муниципального долга Алтайского района.
Источники финансирования дефицита районного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Алтайского района составил 0,0 тыс. рублей. Муниципальных заимствований в 2020 году не производилось.

В 2020 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.

В 2020 году предоставлены бюджетные кредиты:

Таблица № 3

**Предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2020 год
в разрезе сельсоветов**

(тыс. рублей)

Наименование	Остаток на 01.01.2020 г.	Выдано в 2020 г.	Погашено в 2020 г.	Остаток на 01.01.2021 г.
Айский сельсовет	0,0	250,0	250,0	0
Алтайский сельсовет	0,0	600,0	600,0	0
Беловский сельсовет	0,0	100,0	100,0	0
Старобелокурихинский сельсовет	0,0	100,0	100,0	0
Итого:	0,0	1050,0	1050,0	0

Общая сумма предоставленных кредитов четырём сельсоветам Алтайского района составила в 2020 году 1050 тыс. рублей.

Полученные бюджетные кредиты, сельсоветами района погашены в полном объёме.

Остаток на 01.01.2021 года по бюджетным кредитам составил 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с прогнозным планом (программой) муниципальных гарантий Алтайского района на 2020 год предусматривалось предоставление гарантий юридическим лицам по заимствованиям, осуществляемым юридическими лицами на модернизацию и расширение производства и на бесперебойное проведение отопительного сезона.

Фактически, в 2020 году муниципальные гарантии бюджетом района не предоставлялись. Остатка непогашенной суммы по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2021 года нет.

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решению Алтайского районного Собрания депутатов «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20 декабря 2019 года № 56, решению Алтайского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Алтайского районного Собрания депутатов от 20.12.2019 года № 56 «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 15 декабря 2020 г. № 50, при этом за 2020 год районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 4405,9 тыс. рублей, при плановом дефиците 10200,0 тыс. рублей, утверждённом Решением Алтайского районного Собрания депутатов «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20 декабря 2019 года № 56.

Исполнение
районного бюджета по расходами

Исполнение расходов районного бюджета в 2020 году осуществляли 3 главных распорядителя средств районного бюджета (в четвертом – Главном управлении экономического развития и агропромышленного комплекса Администрации Алтайского района Алтайского края за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 операций по движению денежных средств на лицевых счетах открытых в отделе № 1 УФК по Алтайскому краю не осуществлялось) на основе реестра расходных обязательств Алтайского района.

Первоначальным решением о бюджете общий объем расходов бюджета утверждён в сумме 493908,8 тыс. рублей.

С учётом всех изменений в решении о бюджете общий объем расходов бюджета утверждён в сумме 540261,9 тыс. рублей, что на 9,38 процентов больше первоначальных ассигнований.

Изменения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ.

Суммы уточнённых бюджетных ассигнований, указанных в Отчёте, в бюджетной отчётности администраторов, главных распорядителей бюджетных средств, соответствует данным сводной бюджетной росписи на конец 2020 года, исполнение исчисляется от показателей сводной бюджетной росписи.

Исполнение районного бюджета в 2020 году по расходам сложилось в размере 503304,7 тыс. рублей., что составило 93,16 процентов к уточненному плану и 87,45 процентов к кассовым расходам 2019 года.

Таблица 4

**Расходы районного бюджета за 2020 год по разделам и подразделам
классификации расходов бюджета**

Наименование показателя	Рз	Пр	Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполне- ния
			тыс. рублей	тыс. рублей	%
РАСХОДЫ, ВСЕГО			540261,9	503304,7	93,16
Общегосударственные вопросы	01		58877,1	39454,6	67,01
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1112,3	1112,2	99,99
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	690,3	688,5	99,74

Наименование показателя	Рз	Пр	Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения
			тыс. рублей	тыс. рублей	%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	20621,9	20610,1	99,94
Судебная система	01	05	8,5	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6511,5	6510,7	99,99
Резервные фонды	01	11	480,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	29452,6	10533,1	35,76
Национальная оборона	02		1841,4	1841,4	100,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1841,4	1841,4	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		3060,7	3060,3	99,99
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	2831,0	2830,6	99,99
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	229,7	229,7	100,00
Национальная экономика	04		47494,5	35212,6	74,14
Общеэкономические вопросы	04	01	91,4	91,2	99,78
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	145,0	106,3	73,31
Водное хозяйство	04	06	9433,7	-	-
Транспорт	04	08	1000,0	1000,0	100,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	35708,6	32899,4	92,13
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1115,8	1115,7	99,99

Наименование показателя	Рз	Пр	Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения
			тыс. рублей	тыс. рублей	%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		19338,2	18070,5	93,44
Жилищное хозяйство	05	01	4,0	3,5	87,50
Коммунальное хозяйство	05	02	14977,3	14810,1	98,88
Благоустройство	05	03	4356,9	3256,9	74,75
Образование	07		342476,5	339854,7	99,23
Дошкольное образование	07	01	68300,7	68258,0	99,94
Общее образование	07	02	243081,9	241113,5	99,19
Дополнительное образование детей	07	03	24234,5	23688,5	97,75
Молодежная политика	07	07	282,1	282,0	99,96
Другие вопросы в области образования	07	09	6577,3	6512,7	99,02
Культура, кинематография	08		26064,2	25985,5	99,70
Культура	08	01	26064,2	25985,5	99,70
Социальная политика	10		27065,9	25915,3	95,75
Пенсионное обеспечение	10	01	1594,5	1594,5	100,00
Социальное обеспечение населения	10	03	6662,9	6662,9	100,00
Охрана семьи и детства	10	04	18793,0	17642,4	93,88
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	15,5	15,5	100,00
Физическая культура и спорт	11		6948,4	6814,8	98,08
Массовый спорт	11	02	6773,7	6640,1	98,03
Спорт высших достижений	11	03	174,7	174,7	100,00
Средства массовой информации	12		250,0	250,0	100,00
Периодическая печать и издательства	12	02	250,0	250,0	100,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		6845,0	6845,0	100,00

Наименование показателя	Рз	Пр	Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения
			тыс. рублей	тыс. рублей	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	3532,4	3532,4	100,00
Иные дотации	14	02	3312,6	3312,6	100,00

По 3 разделам из 11 исполнение за 2020 год составило менее 98%, в том числе процент кассового исполнения уточнённого плана составили: по разделу «Общегосударственные вопросы» - 67,01; разделу «Национальная экономика» - 74,14 «Социальная политика» — 95,75.

Таблица 5

Структура расходов районного бюджета

(тыс. рублей)

Разделы расходов	Исполнение бюджета за 2019 год	Исполнение бюджета за 2020 год	Прирост (снижение) расходов, %
Расходы, всего			
тыс. рублей	575548,4	503304,7	87,45
% к расходам всего	100,0	100,0	
Общегосударственные вопросы			
тыс. рублей	38465,0	39454,6	102,57
% к расходам всего	6,7	7,84	
Национальная оборона			
тыс. рублей	1681,8	1841,4	109,49
% к расходам всего	0,3	0,37	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность			
тыс. рублей	1504,4	3060,3	203,42
% к расходам всего	0,2	0,61	
Национальная экономика			
тыс. рублей	130547,2	35212,6	26,97
% к расходам всего	22,7	7,0	
Жилищно-коммунальное хозяйство			
тыс. рублей	18584,0	18070,5	97,24
% к расходам всего	3,2	3,59	
Охрана окружающей среды			
тыс. рублей	378,8	-	-
% к расходам всего	0,1	-	

Разделы расходов	Исполнение бюджета за 2019 год	Исполнение бюджета за 2020 год	Прирост (снижение) расходов, %
Образование			
тыс. рублей	303759,3	339854,7	111,88
% к расходам всего	52,8	67,52	
Культура, кинематография			
тыс. рублей	17478,7	25985,5	148,67
к расходам всего	3,0	5,16	
Здравоохранение			
тыс. рублей	306,0	-	-
% к расходам всего	0,1	-	
Социальная политика			
тыс. рублей	47033,7	25915,3	55,10
% к расходам всего	8,2	5,15	
Физическая культура и спорт			
тыс. рублей	9548,3	6814,8	71,37
% к расходам всего	1,6	1,35	
Средства массовой информации			
тыс. рублей	340,0	250,0	73,53
% к расходам всего	0,1	0,05	
Межбюджетные трансферты			
тыс. рублей	5921,2	6845,0	115,60
% к расходам всего	1,0	1,36	

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу составили 39454,6 тыс. рублей или 7,84 процента в общем объеме расходов.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» произведены расходы на содержание главы района в сумме 1112,2 тыс. рублей.

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы на содержание районного Собрания депутатов и контрольно-счетной палаты района в сумме 688,5 тыс. рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведены расходы на содержание Администрации района в сумме 20610,1 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» произведены расходы на содержание Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации района в сумме 6510,7 тыс. рублей.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ: на содержание административной комиссии – 241,0 тыс. рублей; а также расходы на оформление прав на недвижимость – 1300,0 тыс. рублей, на погашение исполнительных листов и выплат по судебным решениям – 4808,8 тыс. рублей, на выплаты из общерайонного фонда в сумме 52,0 тыс. рублей, на содержание централизованной бухгалтерии, созданной при Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края – 4125,3 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район до 2020 года» в сумме 6,0 тыс. рублей.

Раздел «Национальная оборона»

По данному разделу произведены расходы в сумме 1841,4 тыс. рублей. Расходы направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Увеличение расходов по данному разделу к 2019 году составило 103,42 процента или 1555,9 тыс. рублей. По данному разделу произведены расходы: на содержание Единой дежурной диспетчерской службы в сумме 2436,6 тыс. рублей, на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда – 394,0 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ: «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе в 2013-2020 годах» - 219,7 тыс. рублей, «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе на 2015-2020 годы» - 10,0 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика»

Снижение расходов по данному разделу к 2019 году составило 73,03 процента или 95334,6 тыс. рублей за счет того, что в 2019 году из краевого бюджета были выделены средства на строительство моста, разрушенного в результате паводка 2018 года в сумме 83907,8 тыс. рублей. Также из краевого бюджета на ремонт автомобильных дорог из краевого бюджета в 2019 году были выделены средства в сумме 25531,3 тыс. рублей, в 2020 году – 22699,6 тыс. рублей. Расходы дорожного фонда района за счёт средств местного бюджета в 2019 году составили 14125,4 тыс. рублей, а в 2020 году – 9375,8 тыс. рублей. На проведение капитального ремонта гидротехнического сооружения на пруду Сорокинский за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов в 2019 году было освоено 5434,2 тыс. рублей.

Также по данному разделу произведены расходы по муниципальным программам: «Содействие занятости населения Алтайского района на 2018-2020 годы» в сумме 81,2 тыс. рублей, «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе на 2015-2020 годы» - 10,0 тыс. рублей, «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе на 2015-2020 годы» - 10,0 тыс. рублей; на поддержку малого и среднего предпринимательства – 77,0 тыс. рублей; на проведение мероприятий по туризму в сумме 252,7 тыс. рублей; «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район на 2018-2020 годы» - 1000,0 тыс. рублей; на переданные полномочия по отлову и содержанию

безнадзорных животных в сумме 106,3 тыс. рублей; на проведение мероприятий в области градостроительства в сумме 776,0 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу расходы составили 18070,5 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» произведены взносы на капитальный ремонт муниципального имущества в сумме 3,5 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» произведены расходы по муниципальным программам: «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Алтайского района» на 2015-2020 годы в сумме 2285,4 тыс. рублей, «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район на 2019-2021 годы» за счет средств краевого и местного бюджетов в сумме 11457,8 тыс. рублей; на содержание здания, расположенного в селе Алтайское, по ул. К. Маркса 93/2– 933,8 тыс. рублей; на выполнение передаваемых полномочий бюджетам сельских поселений в области коммунального хозяйства – 133,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» произведены расходы на выполнение передаваемых полномочий бюджетам сельских поселений по благоустройству кладбищ – 100,0 тыс. рублей и на содержание и уборку территорий улиц – 165,2 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы на финансирование муниципальных программ: «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Алтайского района» на 2015-2020 годы в сумме 1370,8 тыс. рублей, «Устойчивое развитие поселений Алтайского района на 2013-2020 годы» за счет средств федерального, краевого и районного бюджетов в сумме 1620,9 тыс. рублей.

Раздел «Охрана окружающей среды»

По данному разделу расходы в 2020 году не производились. Расходы на финансирование районной программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Алтайского района» на 2015-2020 годы в 2020 году были произведены по подразделу «Благоустройство».

Раздел «Образование»

Расходы по данному разделу занимают наибольший удельный вес (67,52 процента) в общем объеме расходов бюджета. В 2020 году расходы составили 339854,7 тыс. рублей, увеличение к 2019 году – на 11,88 процента или на 36095,4 тыс. рублей.

По подразделу «Дошкольное образование» произведены расходы на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ: на компенсацию родителям детей-инвалидов в сумме 20,3 тыс. рублей; на содержание 9-ти дошкольных образовательных учреждений, являющихся обособленными подразделениями общеобразовательных учреждений – 67559,1 тыс. рублей. Также по данному подразделу выделена целевая субсидия за счет средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций на 2017-2025 годы» в сумме 678,6 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» средства направлены на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ: на компенсацию родителям детей-инвалидов в сумме 99,3 тыс. рублей; на содержание 5-ти общеобразовательных школ и 11-ти общеобразовательных школ,

являющихся обособленными подразделениями общеобразовательных учреждений в сумме 226088,0 тыс. рублей. Также по данному подразделу выделена целевая субсидия за счет средств районного бюджета на реализацию муниципальных программ: «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций на 2017-2025 годы» в сумме 953,7 тыс. рублей, на строительство пристройки АСОШ № 5 в рамках адресной инвестиционной программы в сумме 3584,9 тыс. рублей за счет средств районного бюджета; на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом за счет средств федерального и краевого бюджетов в сумме 500,0 тыс. рублей; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств федерального бюджета в сумме 5434,9 тыс. рублей, на организацию бесплатного горячего питания за счет средств федерального и краевого бюджетов в сумме 4452,8 тыс. рублей.

По подразделу «Дополнительное образования детей» произведены расходы на содержание 2-х учреждений дополнительного образования: МБУДО «Алтайская детская школа искусств» и МАОУ ДО «Алтайский районный детско-юношеский центр» в сумме 22875,1 тыс. рублей. Также по данному подразделу выделена целевая субсидия на проведение мероприятий для реализации государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» в сумме 813,4 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежного движения в Алтайском районе» на 2017-2020 годы в сумме 111,6 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы на развитие системы отдыха и оздоровления детей в сумме 170,4 тыс. рублей за счет средств районного бюджета.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» произведены расходы на содержание Комитета по образованию и делам молодежи Администрации Алтайского района в сумме 3126,7 тыс. рублей, содержание централизованной бухгалтерии Комитета по образованию и делам молодежи в сумме 2268,5 тыс. рублей, а также расходы по муниципальной программе «Развитие системы образования в Алтайском районе на 2014-2020 годы», подпрограммам «Одаренные дети» - 105,2 тыс. рублей, «Мотивация педагогов к саморазвитию и повышению своей профессиональной компетентности» - 23,6 тыс. рублей, «Проведение районных мероприятий, профессиональных конкурсов для педагогических работников» - 19,7 тыс. рублей; расходы по муниципальной программе «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе» на 2015-2020 годы – 20,0 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы за счет средств общерайонного фонда в сумме 100,0 тыс. рублей и на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ: на содержание комиссий по делам несовершеннолетних и органов опеки и попечительства – 849,0 тыс. рублей.

Раздел «Культура, кинематография»

Расходы по данному разделу составили 25985,5 тыс. рублей. Рост расходов по данному разделу к 2019 году составил 48,67 процентов или 8506,8 тыс. рублей за счет того, что в 2020 году Алтайский сельсовет передал полномочия в район в сфере культуры на сумму 3555,0 тыс. рублей. Также в рамках национального проекта «Культура» в районный бюджет поступили средства в сумме 4040,4 тыс. рублей за счет средств федерального и краевого бюджетов. По данному разделу произведены расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр» в сумме 19800,0 тыс. рублей,

а также на проведение мероприятий в сфере культуры в сумме 473,6 тыс. рублей. Также по данному разделу произведены расходы по муниципальной программе «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район на 2016-2020 годы» в сумме 5671,9 тыс. рублей, на проведение мероприятий за счет средств общерайонного фонда в сумме 40,0 тыс. рублей.

Раздел «Здравоохранение»

По данному разделу расходы в 2020 году не производились. Расходы по муниципальным программам: «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края на 2018-2020 годы», «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район до 2020 года» были произведены по подразделам «Социальное обеспечение населения» и «Другие общегосударственные вопросы» соответственно.

Раздел «Социальная политика»

По данному разделу расходы составили 25915,3 тыс. рублей, снижение к 2019 году – 44,90 процента или 21118,4 тыс. рублей. Снижение расходов вызвано тем, что в 2019 году расходы на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» составили 22609,2 тыс. рублей, а в 2020 году за счет средств федерального и краевого бюджетов исполнено 3530,4 тыс. рублей; на обеспечение жильем ветеранов ВОВ за счет средств федерального бюджета в 2019 году было направлено 6558,2 тыс. рублей, в 2020 году – 2847,8 тыс. рублей.

Подраздел «Пенсионное обеспечение». По данному подразделу произведены расходы в общей сумме 1594,5 тыс. рублей на доплату к пенсии муниципальным служащим.

Подраздел «Социальное обеспечение населения». По данному подразделу произведены расходы на выплату доплаты лицам, имеющим звание «Почетный гражданин Алтайского района» в сумме 130,5 тыс. рублей; на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3530,4 тыс. рублей; «Обеспечение жильем ветеранов ВОВ» в сумме 2836,0 тыс. рублей; расходы из районного резервного фонда на материальную помощь нуждающимся семьям в сумме 126,0 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы по муниципальной подпрограмме «Комплексная поддержка молодых специалистов системы образования» в сумме 40,0 тыс. рублей.

Подраздел «Охрана семьи и детства». По данному подразделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на финансовое обеспечение:

- переданных полномочий на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных и негосударственных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 1809,0 тыс. рублей;

- переданных полномочий на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 15833,4 тыс. рублей.

Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики». По данному подразделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на осуществление переданных государственных полномочий согласно закону Алтайского края от 1 октября 2015 года № 84-ЗС «О наделении органов местного самоуправления полномочиями по постановке на учет и учету

граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий» в сумме 3,7 тыс. рублей, на организацию работы по обеспечению жильем ветеранов ВОВ в сумме 11,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Раздел «Физическая культура и спорт»

По данному разделу произведены расходы в сумме 6814,8 тыс. рублей. Снижение расходов к 2019 году составило 2733,5 тыс. рублей или 28,63 процента за счет того, что в 2019 году по данному подразделу произведены расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан за счет средств краевого и местного бюджетов в сумме 2333,0 тыс. рублей, а в 2020 вышеуказанные средства поступали в бюджеты сельских поселений напрямую из краевого бюджета; на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе на 2018-2020 годы» в 2019 году было направлено 1904,4 тыс. рублей, в 2020 – 696,5 тыс. рублей.

Также по данному разделу произведены расходы на содержание МАУ СП «Алтайская СШ» в сумме 5943,5 тыс. рублей; на реализацию муниципальной программы «Укрепление материально-технической базы спортивных учреждений на территории Алтайского района» на 2019-2022 годы в сумме 174,7 тыс. рублей за счет средств краевого и районного бюджетов.

Раздел «Средства массовой информации»

По данному разделу расходы составили 250,0 тыс. рублей. Указанные средства направлены на оплату услуг по печати нормативных документов Администрации района, нормативных правовых актов Алтайского районного Собрания депутатов.

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

По данному разделу произведены расходы на поддержку бюджетов поселений в сумме 3532,4 тыс. рублей за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, 3312,6 тыс. рублей за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Анализ исполнения муниципальных программ

В 2020 году на территории муниципального образования «Алтайский район» реализованы мероприятия по 18 муниципальным программам по направлениям: развитие системы образования, капитальный ремонт общеобразовательных организаций, развитие культуры, профилактика преступлений и нарушений, развитие транспортной инфраструктуры, развитие туризма, поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, противодействие злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту, комплексное развитие коммунальной инфраструктуры, развитие системы обращения с ТБО, формирование здорового образа жизни, развитие физической культуры и спорта, повышение безопасности дорожного движения, содействие занятости населения, улучшение условий охраны труда, развитие молодежного движения, противодействие экстремизму и идеологии терроризма.

Решением о бюджете в первоначальной редакции были предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий по муниципальным программам в общей сумме 4495,0 тыс. рублей.

В течении 2020 года размер бюджетных ассигнований по целевым статьям неоднократно уточнялся на основании Решений Алтайского районного Собрания депутатов (как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения)

1) осуществлено перераспределение бюджетных ассигнований в сторону уменьшения по четырём муниципальным программам на общую сумму 225,6 тыс. рублей.

2) ассигнования увеличены по восьми муниципальным программам на общую сумму 9484,8 тыс. рублей.

В бюджете муниципального образования «Алтайский район» на 2020 год на реализацию 18 муниципальных программ предусмотрены уточнённые бюджетные ассигнования в общей сумме 13924,2 тыс. рублей, исполнение по реализации муниципальных программ составило 13777,8 тыс. рублей или 98,95 процентов от уточнённых ассигнований. Исполнение по муниципальным программам составило от 83,9 процентов до 100 процентов, в том числе по двенадцати муниципальным программам процент исполнения составил 100 процентов, по пяти - более 99 процентов от уточнённого плана и по одной муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе на 2018-2020 годы» показатель по исполнению составил 83,86 процентов.

Таблица 6

Анализ изменений и исполнения объёма ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначальным решением о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнение	Отклонение от уточненных бюджетных ассигнований	Процент выполнения
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1.	«Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе на 2015-2020 г.г.»	20,0	219,7	219,7	0,0	100,0
2.	«Содействие занятости населения Алтайского района на 2018-2020 годы»	150,0	81,4	81,2	0,2	99,8
3.	«Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» на 2015-2020 годы	10,0	10,0	10,0	0,00	100,0
№	Наименование муниципальной	Утверждено	Уточненные	Исполнение	Отклонение	Процент

п/п	программы	первоначальным решением о бюджете	бюджетные ассигнования		от уточненных бюджетных ассигнований	выполнения
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
4.	«Капитальный ремонт общеобразовательных организаций на 2017-2025 годы»	0,0	1632,3	1632,3	0,0	100,0
5.	«Развитие системы образования в Алтайском районе» на 2020-2024 годы	0,0	359,7	358,9	0,8	99,8
6.	«Развитие молодежного движения в Алтайском районе» на 2017-2020 годы	50,0	111,7	111,6	0,1	99,9
7.	«Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе на 2015-2020 годы»	20,0	20,0	20,0	0,0	100,0
8.	«Развитие культуры муниципального образования Алтайский район на 2019-2020 годы»	0,00	40,0	40,0	0,0	100,0
9.	«Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район до 2020 года»	6,0	6,0	6,0	0,0	100,0
10.	«Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе» на 2015-2020 годы	10,0	10,0	10,0	0,0	100,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначальным решением о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнение	Отклонение от уточненных бюджетных ассигнований	Процент выполнения
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
11.	«Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район на 2018-2020 годы»	0,0	1000,0	1000,0	0,0	100,0
12.	«Развитие туризма в Алтайском районе» на 2015-2020 годы	300,0	252,8	252,8	0,0	100,0
13.	«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе на 2015-2020 годы»	77,0	77,0	77,0	0,0	100,0
14.	«Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе на 2015-2020 годы»	10,0	10,0	10,0	0,0	100,0
15.	«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Алтайского района» на 2015-2020 годы	2582,0	3657,4	3656,2	1,2	99,9
16.	«Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район на 2019-2021 годы»	160,0	5446,0	5435,6	10,4	99,8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначальным решением о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнение	Отклонение от уточненных бюджетных ассигнований	Процент выполнения
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
17.	«Развитие культуры муниципального образования Алтайский район на 2016-2020 годы»	200,0	160,0	160,0	0,0	100,0
18.	«Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе на 2018-2020 годы»	900,0	830,2	696,5	133,7	83,9
Всего бюджетных ассигнований		4495,0	13924,2	13777,8	146,3	98,95

Анализ бюджетных ассигнований резервного фонда

Резервный фонд районного бюджета утвержден Решением АРСД № 56 от 20.12.2019 года «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 28.04.2020 № 27, от 25.08.2020 № 29, от 15.12.2020 № 50) в сумме 1000,0 тыс. рублей, фактически произведено расходов 520,0 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию противопаводковых мероприятий, защите населения и территории района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 300,0 тыс. рублей;
- оказание материальной помощи в связи с пожарами, лечением и др. – 126,0 тыс. рублей;
- на приобретение горюче-смазочных материалов для работы резервного источника электропитания в целях обеспечения бесперебойного функционирования «Системы-112» - 12,0 тыс. рублей;
- на проведение работ по заключительной дезинфекции жилых помещений – 5,0 тыс. рублей;
- на проведение поисково-спасательных работ на объектах Алтайского района – пещеры Алтайская, Геофизическая, Геодезическая, Тавдинская и эвакуации пострадавших граждан в медицинское учреждение Алтайского района – 2,0 тыс. рублей;
- на выполнение работ для обоснования расчистки р.Каменка в границах с.Нижнекаменка, предупреждения и ликвидации угрозы возникновения подтопления жилого сектора и приусадебных участков в с.Нижнекаменка - 75,0 тыс. рублей.

**Анализ дорожного хозяйства и бюджетных ассигнований дорожного фонда
муниципального образования «Алтайский район»**

Согласно п.5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете). Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Порядком формирования и использования дорожного фонда муниципального образования «Алтайский район» утверждённого решением Алтайского районного Собрания депутатов от 11 декабря 2013 года № 57 определены 9 источников формирования дорожного фонда.

В 2020 году администрирование по 2 источникам дорожного фонда осуществляли:

1. Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района межбюджетные трансферты местному бюджету в целях софинансирования содержания и развития дорожного хозяйства;

2. Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю – акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет .

Таблица 7

**Прогнозные показатели и фактически поступившие бюджетные ассигнования по
источникам формирования дорожного хозяйства в 2020 году**

ПОСТУПЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ									
Источники формирования бюджетных ассигнований	Уточненные показатели по бюджету			Фактическое исполнение			Процент исполнения		
	тыс. руб.			тыс. руб.			%		
	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ
Остаток средств предыдущего периода	819,6	X	819,6	819,6	X	819,6	X	X	X
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в многоквартирных домах населённых пунктов	25142,0	25142,0	0,0	22699,6	22699,6	0,0	90,29	90,29	0,00

Источники формирования бюджетных ассигнований	Уточненные показатели по бюджету			Фактическое исполнение			Процент исполнения		
	тыс. руб.			тыс. руб.			%		
	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ
Акцизы	8923,0	0,0	8923,0	8759,1	0,00	8759,1	98,16	0,00	0,00
Возмещение по соглашению на содержание дорог	824,0	0,00	824,0	824,0	0,00	824,0	100,00	0,00	100,00
Итого поступлений в 2020 году:	34889,0	25142,0	9747,00	32282,7	22699,6	9583,1	92,53	90,29	98,32
в т.ч. ДФ	34065,0	25142,0	8923,0	31458,7	22699,6	8759,1	92,35	92,35	98,16
Всего бюджетных ассигнований на 2020 год	35708,6			33102,3			92,70		
в т. ч. дорожный фонд	34884,6			32278,3			92,53		

Диаграмма 3

Источники формирования дорожного хозяйства муниципального образования "Алтайский район" в 2020 году (тыс. рублей процентов)

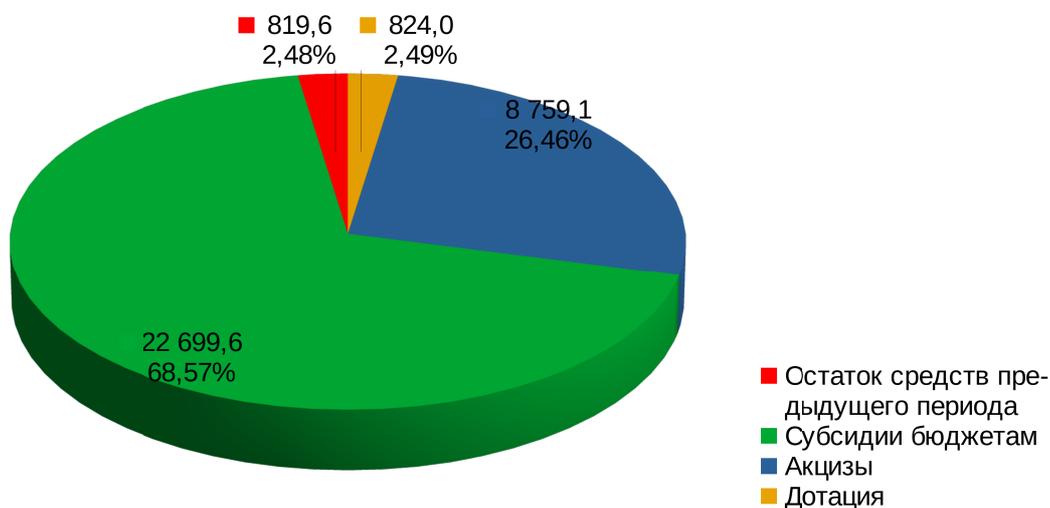


Таблица 8

**Прогнозные показатели и кассовое исполнение по источникам формирования
дорожного хозяйства в 2020 году**

РАСХОДОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ									
Направления использование бюджетных ассигнований	Уточненные показатели по бюджету			Фактическое исполнение			Процент исполнения		
	тыс. руб.			тыс. руб.			%		
	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов	8877,3	0,0	8877,3	8877,3	0,0	8877,3	100,00	0,00	100,00
Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	25640,5	25142,0	498,5	23198,1	22699,6	498,5	90,47	90,29	100,00
Содержание, ремонт и реконструкция улично-дорожной сети (возмещение)	824,0	0,0	824,0	824,0	0,00	824,0	100,00	0,00	100,00
Всего расходов по дорожному хозяйству в 2020 году	35341,8	25142,0	10199,8	32899,4	22699,6	10199,8	93,09	90,29	100,00
в т.ч. дорожный фонд	34517,8	25142,0	9375,8	32075,4	22699,6	9375,8	92,92	90,29	100,00

Расходование средств дорожного фонда в 2020 году

(тыс. рублей)

Направления использование бюджетных ассигнований	Кассовое исполнение		
	Всего	КБ	МБ
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов	8877,3	0,0	8877,3
в т.ч.			
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике	1595,9	0,00	1595,9
Беловский сельсовет	255,0	0,0	255,0
Куяганский сельсовет	270,0	0,0	270,0
Куячинский сельсовет	250,0	0,0	250,0
Макарьевский сельсовет	235,9	0,0	235,9
Нижнекаменский сельсовет	250,0	0,0	250,0
Россошинский сельсовет	150,0	0,0	150,0
Старобелокурихинский сельсовет	185,0	0,0	185,0
Администрация Алтайского района	7281,4	0,0	7281,4
Алтайский сельсовет	5749,8	0,0	5749,8
Айский сельсовет	943,7	0,0	943,7
Россошинский сельсовет	14,1	0,0	14,1
Старобелокурихинский сельсовет	98,7	0,0	98,7
Пролетарский сельсовет	475,1	0,0	475,1
Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	23198,1	22699,6	498,5
в т.ч.			
Администрация Алтайского района	23198,1	22699,6	498,5
Алтайский сельсовет, ул. Алтайская	2711,00	2711,00	38,9
Айский сельсовет, ул. Нагорная	19988,6	19988,6	459,6
Всего:	32075,4	22699,6	9375,8

Уточненный план по расходам районного бюджета на 2020 год на дорожное хозяйство (дорожные фонды) составил сумму в размере 35708,6 тыс. рублей, фактическое исполнение по расходам составило – 32899,4 тыс. рублей, что меньше уточнённого прогноза на 2809, 2 тыс. рублей или на 7,87 процентов от запланированных.

Кассовое исполнение расходов дорожного фонда в 2020 году составило 32075,4 тыс. рублей, 97,50 процентов от объема поступивших бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство и 99,37 % от объёма средств дорожного фонда, в т. ч.:

- межбюджетные трансферты бюджетам поселений за счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление полномочий по организации дорожной деятельности в границах поселения - 1595,9 тыс. рублей.;

- проектирование сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 498,5 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 22699,6 тыс. рублей;

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них населённых пунктов – 7281,4 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3.2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Алтайский район» Алтайского края от 11 декабря 2013 года № 57 распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществлялось по 2 направлениям расходов из 7 предусмотренных, в том числе:

- 1) На финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (строительство, капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог) направлены бюджетные ассигнования в размере 31576,9 тыс. рублей, предусматривались бюджетные ассигнования в размере 34019,3 тыс. рублей, исполнение составило 92,82 процентов.

- 2) На проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, направлены бюджетные ассигнования в размере 498,5 тыс. рублей, предусматривались в уточнённом плане, в соответствии с Решением АРСД о бюджете, бюджетные ассигнования в размере 498,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,00 процентов.

Доля собственных средств муниципального образования «Алтайский район» направленных в дорожный фонд в 2020 году составила 29,23 процентов.

Остаток средств дорожного фонда муниципального образования «Алтайский район» на 01 января 2021 года составил 202,9 тыс. рублей.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность районного бюджета составила сумму в 1415450,4 тыс. рублей, в т. ч. просроченная 6780,0 тыс. рублей, дебиторская задолженность увеличилась на 146255,4 тыс. рублей, на 01.01.2020 она составляла сумму в размере 1269195,0 тыс. рублей, просроченная задолженность в свою очередь, уменьшилась на 897,1 тыс. рублей на конец отчётного периода относительно задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 районного бюджета сложилась из расчетов по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 506622,9 тыс. рублей, в сумме 906244,7 тыс. рублей – расчеты по поступлениям текущего характера от

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 61,8 - расчёты по доходам от операционной аренды, 2502, 1 тыс. рублей — расчёты по доходам от операций с материальными запасами, 15.0 тыс. рублей — расчёты по авансам по услугам связи, 3,9 тыс. рублей — расчёты по налогу на имущество организаций.

6780 тыс. рублей составляет просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки по данным администратора доходов – Администрации Алтайского района.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность районного бюджета составила общую сумму в 285,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- расчеты по доходам - 36,0 тыс. рублей (расчеты с плательщиками налогов, государственными пошлинами, сборами, по доходам от платежей при использовании природными ресурсами);

- расчеты по принятым обязательствам - 226,7 тыс. рублей (расчеты по услугам связи 11,3 тыс. рублей, расчеты по оплате прочих работ, услуг 1,1 тыс. рублей, расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме 214,3 тыс. рублей);

- расчеты по платежам в бюджет — 22,4 тыс. рублей (расчеты по прочим платежам в бюджет 1,5 тыс. рублей, расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС 20,9 тыс. рублей,);

что на 177,7 тыс. рублей меньше соответствующего периода 2019 финансового года.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Вывод:

На основе результатов проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год, представленный в Контрольно-счётную палату Алтайского района Алтайского края в соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 27, ст. 58 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Алтайского района за 2020 год, Контрольно-счётной палатой Алтайского района Алтайского края, Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год, признан достоверным, проект решения соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в связи с чем, контрольно-счётная палата Алтайского района Алтайского края предлагает Алтайскому районному Собранию депутатов принять к рассмотрению и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

**Председатель контрольно-счётной палаты
Алтайского района Алтайского края**

М. И. Давыдов