



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
(КСО ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА)**

Ленина ул., д. 113, г. Михайловск, Шпаковский район, Ставропольский край, 356240
Тел./факс: (86553) 6-00-16 (доб. 8351). E-mail: kso@shmr.ru
ОКПО 46529837, ОГРН 1202600014792, ИНН/КПП 2645006833/264501001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год

«23» апреле 2021 года

№ 05-04/52

Основание для проведения внешней проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 10.11.2020 года № 36.

Цель внешней проверки:

- установление полноты, достоверности годовой бюджетной отчетности;
- установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района утвержденным показателям на отчетный финансовый год;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципальным образованием.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Нормативная правовая основа включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положение о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденное решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 25.11.2020 года № 51, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Общие положения

Бюджетный процесс в Шпаковском муниципальном районе Ставропольского края (далее – Шпаковский муниципальный район) основывается на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном районе и других нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решением Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден:

-перечень главных администраторов доходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в количестве 10 администраторов (приложение № 3);

-перечень главных распорядителей средств местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в количестве 10 распорядителей (приложение № 9, приложение № 10);

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в количестве одного администратора – финансовое управление администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края (приложение № 4).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год (приложение № 9) главными распорядителями бюджетных средств являются:

- 500 Совет Шпаковского муниципального района;
- 501 администрация Шпаковского муниципального района;
- 502 комитет имущественных и земельных отношений администрации Шпаковского муниципального района;
- 503 управление архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района;
- 504 финансовое управление администрации Шпаковского муниципального района;
- 506 отдел образования администрации Шпаковского муниципального района;
- 507 отдел культуры администрации Шпаковского муниципального района;
- 509 управление труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального района;
- 511 комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации Шпаковского муниципального района;
- 545 Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального района.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год представлен в срок до первого апреля (входящее письмо от 25.03.2021 года № 461/03-01), в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность сформирована финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального района – органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительную записку.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований пункта 4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность

составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год проводилась в отношении десяти главных администраторов бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета муниципального района.

Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем пересчета отдельных данных исходя из суммирования согласованных показателей.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено, бюджетная отчетность представлена своевременно.

Отчет об исполнении бюджета района за 2020 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Формы годовой бюджетной отчетности Шпаковского муниципального района составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и представлены в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Шпаковского муниципального района соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Данные по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов доходов бюджета (ф. 0503127).

Согласно требованиям пункта 133 Инструкции № 191н расходная часть отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района

(ф.0503117) составлена на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127).

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2021 года в соответствии с пунктом 109 Инструкции № 191н.

В разделе I «Нефинансовые активы» Баланса (ф.0503120) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, произведенные активы, материальные запасы, права пользования активами, вложения в нефинансовые активы, имущество казны, что соответствует ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют показателям раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503120).

Согласно представленному годовому отчету за 2020 год, по данным ф.0503169, дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составила 7 688 584,36 тыс. рублей и увеличилась на 4 393 354,08 тыс. рублей или в 2,33 раза по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 года (3 295 230,28 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,96% или 7 685 692,53 тыс. рублей приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»), в том числе расчеты с плательщиками налогов (счет 0 205.11 000) составили 5,18 тыс. рублей; расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (счет 0 205.23 000) составили 65 746,25 тыс. рублей; расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (счет 0 205.31 000) составили 1 955,21 тыс. рублей; расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (счет 0 205.45 000) составили 598,43 тыс. рублей; расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 0 205.51 000) составили 7 355 956,66 тыс. рублей; расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 0 205.61 000) – 261 064,03 тыс. рублей; расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений (счет 0 205.63 000) составили 346,84 тыс. рублей; расчеты по доходам от операций с материальными запасами (счет 0 205.74 000) составили 19,93 тыс. рублей.

Авансовые платежи на 01.01.2021 года занимают 2 673,56 тыс. рублей или 0,03% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 1.209.00.000) – 5,86 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды (счет 1.303.00.000) на конец отчетного периода составили 212,41 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года

составил 28 545,52 тыс. рублей и уменьшился на 7 083,3 тыс. рублей или 19,88% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2020 года (35 628,82 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность числится на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 21 598,49 тыс. рублей или 75,66% от общей суммы кредиторской задолженности, в том числе сумма остатков неиспользованных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила 20 196,41 тыс. рублей.

Оставшаяся доля 24,34% приходится на:

- расчеты по доходам – 4 442,88 тыс. рублей;
- расчеты по ущербу и иным доходам – 27,35 тыс. рублей;
- расчеты по принятым обязательствам – 2 473,36 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 3,44 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отсутствует.

Фактические результаты финансовой деятельности Шпаковского муниципального района за 2020 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Выборочно проведена проверка на соответствие показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и показателям КОСГУ, отраженным в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений нет.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Шпаковского муниципального района. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям».

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Шпаковского муниципального района и причинах неисполнения показателей. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

Пояснительная записка ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета предоставлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н в полном объеме, содержит пять разделов.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки предоставлен перечень отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в

части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета Шпаковского муниципального района подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Общая характеристика бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края

Бюджет Шпаковского муниципального района на 2020 год (далее – местный бюджет) утвержден решением Совета от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - первоначальный бюджет) и составил:

-доходы в объеме 3 144 987,83 тыс. рублей;

-расходы в объеме 3 144 987,83 тыс. рублей.

Бюджет Шпаковского муниципального района на 2020 год был разработан без дефицита (профицита).

В ходе исполнения бюджета Шпаковского муниципального района в течение 2020 года в Решение о бюджете Шпаковского муниципального района, в установленном порядке, вносились изменения и дополнения.

Внесение изменений в доходную часть бюджета Шпаковского муниципального района в течение 2020 года в основном было связано с изменением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также с корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, исходя из их фактического поступления. Изменения расходной части районного бюджета связаны как с изменениями доходной части, так и с необходимостью перемещения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В результате внесенных изменений (решение Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 25.09.2020 года № 330 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и приказ финансового управления администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 30.12.2020 года № 200 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»):

- доходы увеличились на 405 138,50 тыс. рублей или 12,88% и составили 3 550 126,33 тыс. рублей;

- расходы увеличились на 504 430,95 тыс. рублей или 16,04% и составили 3 649 418,78 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета составил 99 292,45 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2020 на счете по учету средств местного бюджета – 99 292,45 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 117 163,47 тыс. рублей (ф.0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района (ф. 0503117) установлены утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 25.09.2020 года № 330 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и приказом финансового управления администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 30.12.2020 года № 200 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района (ф. 0503117) бюджет по доходам исполнен на 01.01.2021 года в размере – 3 825 439,76 тыс. рублей или 107,76% к утвержденным назначениям 2020 года, по расходам исполнение на 01.01.2021 года составило – 3 807 568,74 тыс. рублей или 91,62%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2020 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 17 871,02 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Шпаковского муниципального района в 2020 году и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

редакциях представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения (решение от 13.12.2019 №239)	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)	Отклонение (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2020 год	Отклонение по отношению к уточненным назначениям гр.6-гр.3	
			гр.3-гр.2			сумма	%
			сумма	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем доходов	3 144 987,83	3 550 126,33	+405 138,50	12,88	3 825 439,76	+275 313,43	7,76
Общий объем расходов	3 144 987,83	4 155 806,53	+1 010 818,70	32,14	3 807 568,74	-348 237,79	8,38
Дефицит (-)/профицит (+) бюджета	-	-99 292,45	-	-	+17 871,02	-	-

тыс. рублей

Исполнения доходной части бюджета

Источниками формирования доходов бюджета Шпаковского муниципального района являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а так же безвозмездные поступления.

Плановые назначения по доходам бюджета района на 2020 год утверждены решением Совета Шпаковского района Ставропольского края «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 13.12.2019 года № 239 в объеме 3 144 987,83 тыс. рублей.

С учетом изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2020 год увеличены на 405 138,50 тыс. рублей или 12,88% и составили 3 550 126,33 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета (далее – собственные доходы) на 54 306,00 тыс. рублей или 6,61%, а также увеличением безвозмездных поступлений на 350 832,50 тыс. рублей или 15,1%.

Доходная часть бюджета Шпаковского муниципального района в 2020 году, в соответствии с отчетом ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» выполнена на 107,76% и составила 3 825 439,76 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены по налоговым доходам (на 7,33%), неналоговым доходам районного бюджета (на 28,28%), безвозмездным поступлениям на 199 091,28 тыс. рублей или 7,45%.

Доходная часть бюджета за 2020 год по сравнению с доходом бюджета 2019 года (3 161 952,91 тыс. рублей) увеличилась на 663 486,85 тыс. рублей или 20,98%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Шпаковского муниципального района за 2020 год и аналогичный период 2019 года представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Исполнение по доходам 2019 год	Удельный вес, %	Исполнение по доходам 2020 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	882 319,52	27,9	952 483,37	24,90	+70 163,85	7,95
Налоговые доходы	796 111,35	25,2	879 195,47	22,98	+83 084,12	10,44
Налог на доходы физических лиц	729 874,78	23,1	811 511,48	21,21	+81 636,70	11,19
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	4 580,31	0,1	4 272,21	0,11	-308,10	6,73
Единый налог на вмененный	31 862,56	1,0	30 410,58	0,79	-1 451,98	4,56

доход для отдельных видов деятельности						
Единый сельскохозяйственный налог	6 709,09	0,2	7 254,21	0,19	+545,12	8,13
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 026,97	0,1	4 481,10	0,12	+1 454,13	48,04
Государственная пошлина	20 056,89	0,6	21 265,89	0,56	+1 209,00	6,03
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,75	-	-	-	-0,75	100,00
Неналоговые доходы	86 208,17	2,7	73 287,90	1,92	-12 920,27	14,99
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44 049,57	1,4	40 144,75	1,05	-3 904,82	8,86
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 576,57	0,1	1 994,01	0,05	-582,56	22,61
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 413,64	0,5	13 415,33	0,35	-1 998,31	12,96
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 693,28	0,5	14 106,07	0,37	-2 587,21	15,50
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 939,22	0,3	3 596,40	0,1	-4 342,82	54,70
Прочие неналоговые доходы	-464,11	-	31,34	-	+495,45	106,75
Безвозмездные поступления	2 279 633,39	72,1	2 872 956,39	75,10	+593 323,00	26,03
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 282 124,92	72,20	2 891 637,21	75,59	+609 512,29	26,71
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	18 214,23	0,6	42 824,62	1,12	+24 610,39	135,12
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	434 843,81	13,8	680 305,23	17,78	+245 461,42	56,45
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 397 296,62	44,2	2 093 382,65	54,72	+696 086,03	49,82
Иные межбюджетные трансферты	431 770,26	13,7	75 124,71	1,97	-356 645,55	82,60
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	249,05	-	80,16	-	-168,89	67,81
Доходы бюджетов	122,18	-	2 817,40	0,07	+2 695,22	в 23,06

муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение						раз
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-2 862,76	0,1	-21 578,38	-0,56	-18 715,62	в 7,54 раз
Итого доходов	3 161 952,91	100	3 825 439,76	100	+663 486,85	20,98

В абсолютном выражении в сравнении с 2019 годом объем собственных доходов увеличился на 70 163,85 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 83 084,12 тыс. рублей, неналоговые уменьшились на 12 920,27 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений увеличился на 593 323,00 тыс. рублей, при этом объем дотаций увеличился на 24 610,39 тыс. рублей; субсидии увеличились на 245 461,42 тыс. рублей, субвенции увеличились на 696 086,03 тыс. рублей, а иные межбюджетные трансферты уменьшились на 356 645,55 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления уменьшились на 168,89 тыс. рублей; доходы от бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение увеличились на 2 695,22 тыс. рублей.

Как и в 2019 году доля налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составляет менее половины районного бюджета: 27,9% - 2019 год, 24,9% - 2020 год.

Динамика и структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального района 2020 года, а также анализ исполнения по доходам представлены в таблице:

представлены в таблице:					тыс. рублей			
Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решение от 13.12.2019 №239	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2020 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/+увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	821 955,21	876 261,21	+54 306,00	6,61	952 483,37	+76 222,16	8,7	24,9
Налоговые доходы	764 134,88	819 131,40	+54 996,52	7,20	879 195,47	+60 064,07	7,33	22,98
Налог на доходы физических лиц	698 305,76	759 251,54	+60 945,78	8,73	811 511,48	+52 259,94	6,88	21,21
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	4 784,12	3 900,00	-884,12	18,48	4 272,21	+372,21	9,54	0,11
Единый налог на	33 001,00	25 100,00	-7 901,00	23,94	30 410,58	+5 310,58	21,16	0,79

денный доход отдельных доходов деятельности								
динный сельскохозяйствен ный налог	6 466,00	7 479,86	+1 013,86	15,68	7 254,21	-225,65	3,02	0,19
алог, взимаемый связи с применением патентной системы налогообложения	2 625,00	3 900,00	+1 275,00	48,57	4 481,10	+581,10	14,9	0,12
Государственная пошлина	18 953,00	19 500,00	+547,00	2,89	21 265,89	+1 765,89	9,06	0,56
Неналоговые доходы	57 820,33	57 129,81	-690,52	1,19	73 287,90	+16 158,09	28,28	1,92
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 835,31	32 839,80	-995,51	2,94	40 144,75	+7 304,95	22,24	1,05
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 842,22	1 842,22	-	-	1 994,01	+151,79	8,24	0,05
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 000,00	10 155,06	-5 844,94	36,53	13 415,33	+3 260,27	32,10	0,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 580,00	9 292,73	+4 712,73	102,90	14 106,07	+4 813,34	51,80	0,37
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 562,80	3 000,00	+1 437,20	91,96	3 596,40	+596,40	19,88	0,10
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	31,34	+31,34	-	-
Безвозмездные поступления	2 323 032,62	2 673 865,12	+350 832,50	15,10	2 872 956,39	+199 091,27	7,45	75,10
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 323 032,62	2 676 323,52	+353 290,90	15,21	2 891 637,21	+215 313,69	8,05	75,59
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	-	20 360,02	+20 360,02	-	42 824,62	+22 464,60	110,34	1,12
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	679 235,72	784 126,92	+104 891,20	15,44	680 305,23	-103 821,69	13,24	17,78
Субвенции бюджетам	1 640 699,60	1 803 895,28	+163 195,68	9,95	2 093 382,65	+289 487,37	16,05	54,72

объектов РФ и муниципальных образований								
бюджетные трансферты	3 097,30	67 941,30	+64 844,00	в 21,94 раз	75 124,71	+7 183,41	10,57	1,97
безвозмездные поступления (в том числе: государственные, предоставляемые физ. лицами)	-	33,81	+33,81	-	80,16	+46,35	137,09	-
доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	471,36	+471,36	-	2 817,40	+2 346,04	в 5,98 раз	0,07
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 963,57	-2 963,57	-	-21 578,38	-18 614,81	в 7,28 раз	-0,56
Итого доходов	3 144 987,83	3 550 126,33	+405 138,50	12,88	3 825 439,76	+275 313,43	7,76	100

За 2020 год в бюджет района поступило 952 483,37 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 108,7%. Сверх утвержденного плана в районный бюджет поступило 76 222,16 тыс. рублей собственных доходов.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 92,31%, неналоговые доходы составляют 7,69%.

Безвозмездные поступления по факту составили 2 872 956,39 тыс. рублей или 107,45% от плана.

Анализ структуры доходов бюджета Шпаковского муниципального района показал следующее. В 2020 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 24,9%, безвозмездных поступлений – 75,1%.

Налоговые доходы

Налоговые платежи за 2020 год поступили в сумме 879 195,47 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях 819 131,40 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год составило 107,33%.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального района составила в 2020 году 22,98%, тогда как в 2019 году составляла 25,2%.

За 2020 год налоговые поступления в бюджет района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 811 511,48 тыс. рублей, что составило 92,30% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 4 272,21 тыс. рублей, что составило 0,49% налоговых поступлений;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 30 410,58 тыс. рублей, что составило 3,46% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 7 254,21 тыс. рублей, что составило 0,82% налоговых поступлений;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 4 481,10 тыс. рублей, что составило 0,51% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 21 265,89 тыс. рублей, что составило 2,42% налоговых поступлений.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2020 году являлся налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в сумме 811 511,48 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 759 251,54 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 92,3%.

По сравнению с 2019 годом (729 874,78 тыс. рублей) поступление по налогу на доходы физических лиц увеличено на 81 636,70 тыс. рублей или 11,19%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в сумме 698 305,76 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 60 945,78 тыс. рублей или 8,73%. Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2020 году исполнены на 106,88% или 811 511,48 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов поступили в 2020 году в сумме 4 272,21 тыс. рублей или 109,54% от уточненных плановых назначений в сумме 3 900,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от уплаты акцизов в сумме 4 784,12 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 884,12 тыс. рублей или 18,48%.

Поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, по сравнению с 2019 годом (4 580,31 тыс. рублей) уменьшились на 308,10 тыс. рублей или 6,73%.

Сумма поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2020 год составила 30 410,58 тыс. рублей или 121,16% при уточненных плановых назначениях 25 100,00 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 3,46%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 33 001,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 7 901,00 тыс. рублей или 23,94%.

Уменьшены поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с 2019 годом (31 862,56 тыс. рублей) на 1 451,98 тыс. рублей или 4,56%.

Единый сельскохозяйственный налог за 2020 год исполнен в сумме 7 254,21 тыс. рублей или 96,98% от уточненного плана (7 479,86 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 6 466,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 1 013,86 тыс. рублей или 15,68%.

По сравнению с 2019 годом (6 709,09 тыс. рублей) поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличены на 545,12 тыс. рублей или 8,13%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 4 481,10 тыс. рублей или 114,9% от уточненных плановых назначений (3 900,00 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 2 625,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 1 275,00 тыс. рублей или 48,57%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2019 годом (3 026,97 тыс. рублей) увеличились на 1 454,13 тыс. рублей или 48,04%.

Доходы от государственной пошлины за 2020 год поступили в сумме 21 265,89 тыс. рублей или 109,06% от уточненных плановых назначений 19 500,00 тыс. рублей. Удельный вес доходов от государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов, поступивших в 2020 году, составляет 2,42%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от государственной пошлины в сумме 18 953,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 547,00 тыс. рублей или 2,89%.

Поступления доходов от государственной пошлины по сравнению с 2019 годом (20 056,89 тыс. рублей) увеличились на 1 209,00 тыс. рублей или 6,03%.

Неналоговые доходы

Решением о бюджете от 13.12.2019 года № 239 неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального района утверждены в сумме 57 820,33 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально

утвержденный план был уменьшен на 690,52 тыс. рублей или 1,19%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2020 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2021 в сумме 73 287,90 тыс. рублей или 128,28% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с 2019 годом (86 208,17 тыс. рублей) неналоговые доходы в 2020 году уменьшились на 12 920,27 тыс. рублей или 14,99%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального района составила 1,92%.

За 2020 год неналоговые поступления в бюджет Шпаковского муниципального района сформировались за счет следующих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 40 144,75 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 32 839,80 тыс. рублей, исполнение составило 122,24%.

По сравнению с уровнем 2019 года (44 049,57 тыс. рублей) поступления от использования муниципального имущества уменьшились на 8,86% или 3 904,82 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2020 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 29 770,46 тыс. рублей исполнены в сумме 25 766,42 тыс. рублей или 86,55%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Первоначально не планировались, исполнение в сумме 8 333,41 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 3 000,00 тыс. рублей исполнены в сумме 5 971,60 тыс. рублей или 199,05%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 69,34 тыс. рублей, исполнены в сумме 73,32 тыс. рублей или 105,74%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 994,01 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных

назначениях 1 842,22 тыс. рублей исполнение составило 108,24%.

К уровню 2019 года (2 576,57 тыс. рублей) поступления платежей при пользовании природными ресурсами уменьшились на 22,61% или 582,56 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 13 415,33 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 10 155,06 тыс. рублей, исполнение 132,10%.

К уровню 2019 года (15 413,64 тыс. рублей) поступления снизились на 1 998,31 тыс. рублей или 12,96%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 14 106,07 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 9 292,73 тыс. рублей, исполнение составило 151,8%.

По сравнению с уровнем 2019 года поступления уменьшились на 2 587,21 тыс. рублей или 15,50%.

Доход от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 год сложился за счет:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации материальных запасов (13,08 тыс. рублей);

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов (10 449,95 тыс. рублей при плане 8 792,73 тыс. рублей);

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (1 087,08 тыс. рублей);

- доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов (2 555,96 тыс. рублей при плане 500,00 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3 596,40 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 3 000,00 тыс. рублей, исполнение составило 119,88%.

К уровню 2019 года (7 939,22 тыс. рублей) поступление штрафных санкций снижено на 54,7%, в суммовом выражении снижение поступлений составил 4 342,82 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 31,34 тыс. рублей. В 2020 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального района, являлись:

- доход от использования имущества, находящегося в государственной

и муниципальной собственности – 40 144,75 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 54,78%;

-доход от продажи материальных и нематериальных активов – 14 106,07 тыс. рублей, удельный вес в сумме неналоговых доходов составил 19,25%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 13 415,33 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 18,3%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 2 323 032,62 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 350 832,50 тыс. рублей или 15,10% и утверждены в сумме 2 673 865,12 тыс. рублей.

За 2020 год безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 2 872 956,39 тыс. рублей или 107,45% утвержденного годового плана.

Поступления сложились за счет:

-поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 891 637,21 тыс. рублей или 108,05% плановых назначений (2 676 323,52 тыс. рублей);

-прочих безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов в сумме 80,16 тыс. рублей или 237,09% плановых назначений (33,81 тыс. рублей);

-доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 2 817,40 тыс. рублей;

-возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района (-) 21 578,38 тыс. рублей.

К уровню 2019 года (2 279 633,39 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 26,03% или 593 323,00 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. В 2020 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 72,87%. Утвержденный объем исполнен на 116,05%. В бюджет поступило 2 093 382,65 тыс. рублей, что на 696 086,03 тыс. рублей или 49,82%, выше уровня 2019 года (1 397 296,62 тыс. рублей).

Дотации в 2020 году поступили в бюджет района в объеме 42 824,62 тыс. рублей, что составляет 210,34% плановых назначений (20 360,02 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций

приходится 1,49%. По сравнению с 2019 годам (18 214,23 тыс. рублей) объем дотаций увеличился на 24 610,39 тыс. рублей.

Субсидии в 2020 году поступили в бюджет района в объеме 680 305,23 тыс. рублей, что составляет 86,76% плановых назначений (784 126,92 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 23,68%. По сравнению с 2019 годом (434 843,81 тыс. рублей) объем субсидий вырос на 56,45% или 245 461,42 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 2,61%. Поступления в бюджет района сложились в сумме 75 124,71 тыс. рублей, что составляет 110,57% плановых назначений (67 941,30 тыс. рублей). К уровню 2019 года (431 770,26 тыс. рублей) иные межбюджетные трансферты снизились на 356 645,55 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2020 году составила 75,1%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Шпаковского муниципального района занимают: субвенции бюджетам муниципальных образований 54,72% и налог на доходы физических лиц 21,21%.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2020 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (75,1%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 24,9% от общего объема доходов, в том числе налоговые доходы 22,98%, неналоговые доходы 1,92%.

Исполнение расходной части бюджета

Решением Совета Шпаковского муниципального района от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 3 144 987,83 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением безвозмездных поступлений, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции расходная часть бюджета утверждена в сумме 4 155 806,53 тыс. рублей и увеличена на 1 010 818,70 тыс. рублей или 32,14% к первоначальному плану.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района расходы исполнены в 2020 году в сумме 3 807 568,74 тыс. рублей или 91,62% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2019 годом (3 152 494,38 тыс. рублей) расходы бюджета района увеличились на 655 074,36 тыс. рублей или 20,78%.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Шпаковского муниципального района за 2020 год и аналогичный период 2019 года по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Исполнено в 2019 год	Уде ль ный вес, %	Исполнено в 2020 год	Уде ль ный вес, %	Отклоне- ние, -/+ гр.4-гр.2	Откл оне ние, % гр.6/ гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	175 956,23	5,58	209 811,06	5,51	+33 854,83	19,24
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 085,83	0,26	7 853,46	0,21	-232,37	2,87
Национальная экономика	127 974,25	4,06	196 163,52	5,15	+68 189,27	53,28
Образование	2 066 975,98	65,57	1 981 389,43	52,04	-85 586,55	4,14
Культура, кинематография	23 356,79	0,74	27 299,45	0,72	+3 942,66	16,88
Социальная политика	688 131,99	21,83	1 312 140,50	34,46	+624 008,51	90,68
Физическая культура и спорт	2 503,50	0,08	2 409,32	0,06	-94,18	3,76
Средства массовой информации	2 709,81	0,08	2 902,00	0,08	+192,19	7,09
Межбюджетные трансферты	56 800,00	1,8	67 600,00	1,77	+10 800,00	19,01
Итого	3 152 494,38	100	3 807 568,74	100	+655 074,36	20,78

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по трем разделам из 9, выше – по 6 разделам.

Отмечено значительное увеличение объема расходов бюджета района в 2020 году по сравнению с 2019 годом по разделу «Социальная политика» на 90,68% (в абсолютном выражении 624 008,51 тыс. рублей); «Национальная экономика» на 53,28% (в абсолютном выражении на 68 189,27 тыс. рублей); по разделу «Общегосударственные вопросы» на 19,24% (в абсолютном выражении 33 854,83 тыс. рублей).

В 2019 году наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» (65,57%), «Социальная политика» (21,83%).

Исполнение расходов в 2020 году, как и в 2019 году, осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации.

Анализ исполнения расходов бюджета Шпаковского муниципального района за 2020 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 13.12.2019 № 239	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений		Исполнено 2020 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений		Удельный вес, % гр.6
			в сумме, +/- гр.3-гр.2	в %, гр.4/гр.2		в сумме +/-, гр.6-гр.3	в %, гр.7/гр.3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	170 607,35	215 195,94	+44 588,59	26,14	209 811,06	-5 384,88	2,50	5,51
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 059,73	10 080,68	+1 020,95	11,27	7 853,46	-2 227,22	22,09	0,21
Национальная экономика	204 985,28	196 197,92	-8 787,36	4,29	196 163,52	-34,40	0,02	5,15
Образование	1 799 759,3	2 138 262,35	+338 503,05	18,81	1 981 389,43	-156 872,92	7,34	52,04
Культура, кинематография	21 219,78	27 517,73	+6 297,95	29,68	27 299,45	-218,28	0,79	0,72
Социальная политика	867 469,64	1 495 473,62	+628 003,98	72,39	1 312 140,50	-183 333,12	12,26	34,46
Физическая культура и спорт	2 571,79	2 576,29	+4,50	0,17	2 409,32	-166,97	6,48	0,06
Средства массовой информации	1 714,96	2 902,00	+1 187,04	69,22	2 902,00	-	-	0,08
Межбюджетные трансферты	67 600,00	67 600,00	-	-	67 600,00	-	-	1,77
Итого	3 144 987,83	4 155 806,53	+1 010 818,70	32,14	3 807 568,74	-348 237,79	8,38	100

Как видно из таблицы в 2020 году структура расходной части бюджета не изменилась, наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 2 раздела, в совокупности, охватывающие 86,5% общего объема расходов: «Образование» – 52,04%, «Социальная политика» – 34,46%.

Не исполнены бюджетные назначения в объеме 348 237,79 тыс. рублей или 8,38%.

Практически полностью исполнены бюджетные назначения по разделу «Национальная экономика» 99,98%. Стопроцентное исполнение по разделам: «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты».

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2020 год сложилось следующим образом.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2020 год исполнены в сумме 209 811,06 тыс. рублей или 97,5% к утвержденным бюджетным назначениям 215 195,94 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом (175 956,23 тыс. рублей) расходы увеличены на 33 854,83 тыс. рублей или 19,24%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,51%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы исполнены в сумме 1 682,51 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 7 371,16 тыс. рублей или 97,37% при утвержденных назначениях 7 570,06 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации исполнены в сумме 68 137,74 тыс. рублей или 99,92% при плановых назначениях 68 191,97 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» исполнены расходы в сумме 25 652,41 тыс. рублей при утвержденных назначениях 25 870,36 тыс. рублей, что составляет 99,16%.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены в сумме 7 418,41 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен резервный фонд в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства, направленные в резервные фонды в 2020 году, не использовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 99 548,83 тыс. рублей или 95,42% при утвержденных бюджетных назначениях 104 323,75 тыс. рублей.

По подразделам раздела «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 95,42 до 100 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 10 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы расходов запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Шпаковского муниципального района (61,42%) и финансового управления администрации Шпаковского муниципального района (22,41%). На остальных главных распорядителей приходится 16,17% расходов данного раздела, в том числе: комитет имущественных и земельных отношений администрации Шпаковского муниципального района (6,47%), Совет Шпаковского муниципального района (3,47%), управление архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района (3,41%), Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального района (2,44%), администрация Шпаковского муниципального округа (0,14%), финансовое управление Шпаковского муниципального округа (0,14%).

администрации Шпаковского муниципального округа (0,10%), Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа (0,09%), Дума Шпаковского муниципального округа (0,05%).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 2020 год исполнены в сумме 7 853,46 тыс. рублей или 77,91% от плановых назначений 10 080,68 тыс. рублей.

По отношению к 2019 году (8 085,83 тыс. рублей) расходы снизились на 232,37 тыс. рублей или 2,87%.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись одним главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Шпаковского муниципального района.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2020 год исполнены в сумме 196 163,52 тыс. рублей или 99,98% от плановых назначений 196 197,92 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом (127 974,25 тыс. рублей) расходы увеличены на 68 189,27 тыс. рублей или 53,28%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 328,05 тыс. рублей или 100%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 195 835,47 тыс. рублей или 99,98% от плановых назначений 195 869,87 тыс. рублей.

Остаток средств по муниципальному дорожному фонду на 01.01.2021 года составил 28,35 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и регионального проекта «Дорожная сеть» составило 182 157,75 тыс. рублей, исполнение 100%. Финансирование осуществлялось за счет средств федерального бюджета – 95 655,42 тыс. рублей, краевого бюджета – 77 394,44 тыс. рублей, местного бюджета – 9 107,89 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Шпаковского муниципального района.

Раздел 07 «Образование»

Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2020 году составили 1 981 389,43 тыс. рублей или 92,66% при плановых назначениях в сумме 2 138 262,35 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом (2 066 975,98 тыс. рублей) расходы уменьшены на 85 586,55 тыс. рублей или 4,14%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 554 377,84 тыс. рублей, что составляет 97,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 568 586,54 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 1 294 511,11 тыс. рублей или 90,08%, при плановых назначениях 1 437 036,7 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 95 004,21 тыс. рублей или 99,97% от плановых назначений 95 037,06 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 3 860,92 тыс. рублей, что составляет 99,12% от плановых назначений 3 895,24 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 33 635,35 тыс. рублей или 99,79% от плановых назначений 33 706,81 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 65,33% в общем объеме расходов раздела. По подразделу «Дошкольное образование» расходы занимают 27,98% в общем объеме расходов раздела. На другие подразделы приходится 6,69% расходов.

В отчетном периоде по данному разделу исполнены расходы в рамках национальных и региональных проектов на сумму 501 993,84 тыс. рублей или 83,24% от плановых назначений 603 067,54 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 2 020,2 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет и 37 169,31 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет. Исполнение составило 39 189,51 тыс. рублей или 100%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Современная школа» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 562 145,99 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях. Исполнение составило 461 072,29 тыс. рублей или 82,02%.

Также в рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Успех каждого ребенка» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 732,04 тыс. рублей на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом, исполнение 100%.

Расходы по разделу «Образование» осуществлялись 2 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы расходов запланированы и исполнены главным распорядителем – отделом образования администрации Шпаковского муниципального района – 97,53% (1 932 420,58 тыс. рублей). На отдел культуры администрации Шпаковского муниципального района приходится 2,47% расходов данного раздела.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 27 299,45 тыс. рублей или 99,21% от плановых бюджетных назначений 27 517,73 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом (23 356,79 тыс. рублей) расходы увеличены на 3 942,66 тыс. рублей или 16,88%.

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 15 941,51 тыс. рублей или 99,3% от плана 16 053,85 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 58,39%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 11 357,94 тыс. рублей или 99,08% от плановых назначений 11 463,89 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой бюджета района в 2020 году осуществлялись одним главным распорядителем бюджетных средств – отделом культуры администрации Шпаковского муниципального района.

Раздел 10 «Социальная политика»

При плановых назначениях 1 495 473,62 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2020 году составило 1 312 140,50 тыс. рублей или 87,74%.

По сравнению с 2019 годом (688 131,99 тыс. рублей) расходы увеличены на 624 008,51 тыс. рублей или 90,68%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 349 342,13 тыс. рублей или 99,81% от плановых назначений 349 999,43 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 26,62%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 928 203,76 тыс. рублей или 83,57% от плановых назначений 1 110 784,42 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают – 70,74%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 34 594,62 тыс. рублей или 99,73% от плановых назначений 34 689,78 тыс. рублей.

В отчетном периоде, по данному разделу, в рамках национального проекта «Финансовая поддержка проекта «Демография» и регионального проекта «Социальная поддержка семей при рождении детей» по муниципальной программе «Социальная

поддержка граждан» предоставлялись меры социальной поддержки на суммы 227 692,29 тыс. рублей (предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам; ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка). Исполнение 100%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы отмечены по главному распорядителю – управление труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального района – 96,87% расходов раздела. На отдел образования администрации Шпаковского муниципального района приходится 3,13% расходов данного раздела.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 2 409,32 тыс. рублей или 93,52% от плановых назначений 2 576,29 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы уменьшены на 94,18 тыс. рублей или 3,76%.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 128,29 тыс. рублей или 58,31% от плановых назначений 220,00 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 2 281,03 тыс. рублей или 96,81% от плановых назначений 2 356,29 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2020 год осуществлялось комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации Шпаковского муниципального района.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По данному разделу подраздел «Периодическая печать и издательства» исполнение составило 2 902,00 тыс. рублей или 100%.

По данному разделу расходы осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры администрации Шпаковского муниципального района.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

По данному разделу отражены межбюджетные трансферты в объеме 67 600,00 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности выплачены в сумме 3 380,00 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

-дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов выплачены в сумме 64 220,00 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

По сравнению с 2019 годом (56 800,00 тыс. рублей) межбюджетные трансферты увеличены на 10 800,00 тыс. рублей или 19,01%.

Исполнение расходов по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2020 год осуществлялось финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального района.

Исполнение расходной части бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов

Информация об исполнении расходной части бюджета района в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 13.12.2019 №239	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2020 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% испол- не- ния	Удель- ный вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Совет ШМР	6 399,99	7 472,49	+1 072,50	16,76	7 274,59	-197,90	97,35	0,19
Дума ШМО	-	97,57	+97,57	-	96,57	-1,00	98,98	-
Администрация ШМР	313 408,58	337 033,87	+23 625,29	7,54	332 874,37	-4 159,50	98,77	8,74
Администрация ШМО	-	296,05	+296,05	-	295,05	-1,00	99,66	0,01
Комитет имущественных и земельных отношений	12 904,88	14 508,05	+1 603,17	12,42	13 581,38	-926,67	93,61	0,36
Управление архитектуры и градостроительства	8 130,69	7 181,20	-949,49	11,68	7 152,04	-29,16	99,59	0,19
Финансовое управление ШМР	106 433,47	114 808,30	+8 374,83	7,87	114 627,43	-180,87	99,84	3,01
Финансовое управление ШМО	-	211,63	+211,63	-	211,46	-0,17	99,92	0,01
Отдел образования	1 809 432,93	2 135 323,18	+325 890,25	18,01	1 973 504,07	-161 819,11	92,42	51,83
Отдел культуры	59 064,66	79 388,58	+20 323,92	34,41	79 170,29	-218,29	99,73	2,08
Управление труда и социальной защиты населения	821 666,09	1 451 490,29	+629 824,20	76,65	1 271 057,01	-180 433,28	87,57	33,38

Комитет по физической культуре, спорту и туризму	2 571,79	2 576,29	+4,50	0,17	2 409,32	-166,97	93,52	0,06
Контрольно-учетный орган ЦМР	4 974,75	5 213,94	+239,19	4,81	5 124,24	-89,70	98,28	0,13
Контрольно-учетный орган ЦМО	-	205,09	+205,09	-	190,92	-14,17	93,09	0,01
Итого	3 144 987,83	4 155 806,53	+1 010 818,70	32,14	3 807 568,74	-348 237,79	91,62	100

Первоначальные бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств увеличены на 1 010 818,70 тыс. рублей или 32,14% и составили 4 155 806,53 тыс. рублей. Расходы увеличены по всем главным распорядителям, исключение составляют расходы по управлению архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района, которые снижены на 11,68%.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 3 807 568,74 тыс. рублей или 91,62% к уточненным утвержденным назначениям.

Анализ показал, что наибольший объем расходов районного бюджета, как и в 2019 году, исполнили два главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2020 году приходится 85,21% всех расходов бюджета района:

отдел образования администрации Шпаковского муниципального района - доля расходов 51,83%;

управление труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального района – доля расходов 33,38%.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Шпаковского муниципального района осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В Шпаковском муниципальном районе Ставропольского края в 2020 году реализовывалось 14 муниципальных программ.

Первоначально на 2020 год объем финансирования по муниципальным программам предполагался в размере 2 904 684,63 тыс. рублей или 92,36% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального района.

В результате внесенных изменений объем финансирования по муниципальным программам увеличен на 958 522,45 тыс. рублей или 33% и составил 3 863 207,08 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило 3 524 469,00 тыс. рублей или 91,23% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2020 год приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решение от 13.12.2019 №239	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2020 год	Отклонение, +/- гр.6-гр.3	% исполнения гр.6/гр.3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
Развитие муниципальной службы в ШМР	359,00	409,00	+50,00	13,93	391,18	-17,82	95,64
Повышение уровня доступности информации и информатизации администрации ШМР СК	1 000,00	2 719,00	+1 719,00	в 2,72 раз	2 527,17	-191,83	92,94
Повышение функциональности имущественного комплекса ШМР СК	8 320,00	8 720,00	+400,00	4,81	8 644,87	-75,13	99,14
Развитие туризма в Шпаковском районе	70,00	-	-70,00	100	-	-	-
Чистый Шпаковский муниципальный район	35,00	35,00	-	-	35,00	-	100
Повышение безопасности дорожного движения в Шпаковском районе	150,00	150,00	-	-	143,95	-6,05	95,97
Развитие сельского хозяйства	628,05	548,05	-80,00	12,74	541,20	-6,85	98,75
Развитие дорожного хозяйства ШМР СК	200,00	200,00	-	-	200,00	-	100
Безопасные и качественные автомобильные дороги	183 688,60	182 157,75	-1 530,85	0,83	182 157,75	-	100
Поддержка малого и среднего предпринимательства в ШМР СК	500,00	-	-500,00	100	-	-	-
Развитие образования	1 761 307,52	2 090 585,74	+329 278,22	18,7	1 931 046,61	-159 539,13	92,37
Противодействие коррупции в сфере деятельности	50,00	-	-50,00	100	-	-	-

органов местного самоуправления ШМР СК							
Развитие культуры и реализация молодежной политики в ШМР на 2020-2022 годы	53 158,56	71 711,46	+18 552,90	34,9	71 592,14	-119,32	99,83
Социальная поддержка граждан	812 939,82	1 437 935,08	+624 995,26	76,88	1 259 348,67	-178 586,41	87,58
Развитие физической культуры и спорта в Шпаковском районе	500,00	220,00	-280,00	56,0	128,29	-91,71	58,31
Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории Шпаковского района СК	14 028,08	166,00	-13 862,08	98,82	112,17	-53,83	67,57
Профилактика правонарушений, незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, совершенствование деятельности добровольных народных дружин в ШР СК	150,00	50,00	-100,00	66,67	0,00	-50,00	-
Управление финансами	67 600,00	67 600,00	-	-	67 600,00	-	100
Итого:	2 904 684,63	3 863 207,08	+958 522,45	33,0	3 524 469,00	-338 738,08	91,23
Непрограммные расходы	240 303,20	292 599,45	+52 296,25	21,76	283 099,74	-9 499,71	96,75
Всего расходов бюджета	3 144 987,83	4 155 806,53	+1 010 818,70	32,14	3 807 568,74	-348 237,79	91,62

Анализ исполнения бюджета за 2020 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по четырем муниципальным программам, по семи исполнение варьируется от 92,37% до 99,83%.

Низкое исполнение запланированных расходов по трем муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан» - 87,58%; «Развитие физической культуры и спорта» - 58,31% и «Профилактика

терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории Шпаковского района Ставропольского края» - 67,57%.

Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 90,52%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 54,79% и «Социальная поддержка граждан» - 35,73%.

На остальные 12 муниципальных программ приходится 9,48% программных расходов.

Наименьшая доля приходится на программу «Чистый Шпаковский муниципальный район» в сумме 35,00 тыс. рублей и «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории Шпаковского района Ставропольского края» - 112,17 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов (3 807 568,74 тыс. рублей) бюджета Шпаковского муниципального района составила 92,56%.

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 13.12.2019 года № 239 «О бюджете Шпаковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально бюджет района утвержден без дефицита.

В связи с внесенными изменениями в Решение о бюджете (последняя редакция от 25.09.2020 года № 330) дефицит бюджета составил 99 292,45 тыс. рублей.

По итогам 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 17 871,02 тыс. рублей.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год представлен в Контрольно-счетный орган своевременно и в полном объеме в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией № 191н.

2. Формирование и исполнение бюджета Шпаковского муниципального района за 2020 год осуществлялось согласно требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

3. Формы бюджетной отчетности, представленные для проведения внешней проверки в составе годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района за 2020 год, соответствуют Инструкции № 191н.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год сформирован на

основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

5. Бюджет Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год исполнен:

по доходам в сумме 3 825 439,76 тыс. рублей или 107,76%;

по расходам в сумме 3 807 568,74 тыс. рублей или 91,62%.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 17 871,02 тыс. рублей.

6. Структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального района сложилась следующим образом:

- налоговые доходы в объеме 879 195,47 тыс. рублей составили 22,98% от общего объема доходов;

- неналоговые доходы в объеме 73 287,90 тыс. рублей или 1,92% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 2 872 956,39 тыс. рублей составили 75,1% от общего объема доходов.

7. Перевыполнение плана по налоговым доходам составило 60 064,07 тыс. рублей или 7,33%. Рост по сравнению с 2019 годом составил 10,44% (83 084,12 тыс. рублей).

По неналоговым доходам план перевыполнен на 16 158,09 тыс. рублей или 28,28%. По сравнению с 2019 годом – снижение 14,99% (12 920,27 тыс. рублей).

Перевыполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 199 091,27 тыс. рублей или 7,45%. По сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления увеличились на 26,03% (593 323,00 тыс. рублей).

8. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Шпаковского муниципального района занимают разделы: «Образование» - 52,04%, «Социальная политика» - 34,46%.

9. Ниже 95% исполнение годовых назначений сложилось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (77,91%); «Образование» (92,66%); «Социальная политика» (87,74%); «Физическая культура и спорт» (93,52%).

10. Расходы бюджета в 2020 году увеличились на 655 074,36 тыс. рублей или 20,78% в сравнении с 2019 годом. Основная причина увеличения в том, что в 2020 году возросли расходы на социальную политику.

11. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Шпаковского муниципального района составила 92,56%.

12. Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 90,52%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 54,79% и «Социальная поддержка граждан» - 35,73%.

Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края отмечает приемлемый уровень достоверности, полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год и считает возможным рекомендовать годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального района к рассмотрению Думой Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Шпаковского муниципального округа
Ставропольского края



А.А. Сотников