



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЕЙСКИЙ РАЙОН**

ул. Победы, д. 105, г. Ейск, Краснодарский край, 353680

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год

«23» апреля 2021 года

№ 16

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Ейский район на отчет администрации муниципального образования Ейский район об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Ейский район (ст.47), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Ейский район и Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ейский район (п.1.4), на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Ейский район от 30 марта 2021 № 26-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ейский район за 2020 год».

При подготовке Заключения контрольно-счетной палатой муниципального образования Ейский район проанализированы: консолидированная годовая бюджетная отчетность муниципального образования Ейский район за 2020 год (выборочно), отчет администрации муниципального образования Ейский район об исполнении районного бюджета за 2020 год и пояснительная записка к нему; проведена внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год, изучены дополнительные отчеты об исполнении районного бюджета за 2020 год, показатели социально – экономического развития района.

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

Бюджетная отчетность муниципального образования Ейский район составлена финансовым управлением администрации муниципального образования Ейский район на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (часть 2 статьи 262.2 БК РФ).

Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год направлен в контрольно – счетную палату 23 марта 2021 года в форме проекта решения Совета муниципального образования Ейский район «Об исполнении районного бюджета за 2020 год». Одновременно в контрольно-счетную палату муниципального образования Ейский район представлены документы, установленные бюджетным законодательством РФ и Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ейский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Ейский район от 06.11.2014 №267. Сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

1. Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета муниципального образования Ейский район за 2020 год

В состав муниципального образования Ейский район входят 10 сельских поселений и 1 городское поселение.

Утвержденные бюджетные назначения консолидированного бюджета муниципального образования Ейский район по доходам составили 3302,2 млн. рублей.

Общий годовой размер поступлений в доходную часть консолидированного бюджета района с учетом субсидий, субвенций, дотаций составил 3383,9 млн. рублей, из которых 44,4% - это налоговые и неналоговые поступления. Исполнение доходной части консолидированного бюджета района составило 102,5%. По сравнению с исполнением за предыдущий 2019 год (2874,9 млн. рублей) отмечается рост доходов на 17,7%, в абсолютном выражении 509 млн. руб.

Поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района составили 1503,5 млн. рублей, что на 85,7 млн. рублей выше кассового исполнения собственных доходов консолидированного бюджета за предыдущий 2019 год (1417,8 млн. руб.).

Рост собственных доходов связан с увеличением объема поступлений в бюджет по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- по НДФЛ – на 68,7 млн. рублей;
- по единому сельскохозяйственному налогу – 17,6 млн. рублей;
- доходы от продажи материальных активов – на 13,7 млн. рублей;
- имущественные налоги – на 10,8 млн. рублей;
- по налогу на упрощенную систему налогообложения - на 7,2 млн. рублей;
- государственной пошлины – на 1,6 млн. рублей;
- прочих доходов – на 2,1 млн. рублей.

Вместе с тем, отмечено снижение поступлений в консолидированный бюджет муниципального образования по некоторым видам доходных источников, в том числе:

единого налога на вмененный доход – 26,2 млн. рублей;
доходов от использования государственного (муниципального) имущества – 3,3 млн. рублей;
акцизов по подакцизным товарам – на 3,3 млн. рублей;
налога на прибыль организаций – на 0,3 млн. рублей;
штрафов, санкций и возмещения ущерба – 0,5 млн. рублей.

Объем поступлений финансовой помощи из краевого и федерального бюджетов (в структуре доходов в 2020 году) в денежном выражении составил 1867,1 млн. рублей или 55,2%.

В сравнении с итогами исполнения консолидированного бюджета за 2019 год наблюдается значительный рост поступлений финансовой поддержки из бюджетов других уровней на 410 млн. рублей.

Справочно: объем доходов в 2018 году - 1582,6 млн. рублей или 53,4%, в 2019 году – 1457,1 млн. рублей, доля межбюджетных трансфертов в структуре доходов – 50,7%.

Анализ динамики поступления межбюджетных трансфертов за предыдущие периоды подтверждает важную роль безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета и достаточно высокую зависимость районного бюджета от финансовой поддержки.

Характеризуя структуру консолидированного бюджета муниципального образования Ейский район надо отметить, что он остается дотационным.

Так, в консолидированный бюджет Ейского района поступило:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – 270,2 млн. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 63,9 млн. рублей (*206,3 млн. рублей*);

субсидии бюджетам муниципальных районов – 413,3 млн. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 243,6 млн. рублей (*169,7 млн. рублей*).

Субвенции, предоставляемые краевым и федеральным бюджетами на исполнение переданных полномочий, составили в 2020 году – 1160,0 млн. рублей, что также выше уровня 2019 года. Рост составил 80,2 млн. рублей (*1079,8 млн. рублей*).

Прочие безвозмездные поступления (включая денежные пожертвования), поступающие в бюджеты поселений – 4,1 млн. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 0,2 млн. рублей (*3,9 млн. рублей*).

В условиях продолжающихся бюджетных реформ, перераспределения полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления; отсутствия стабильной доходной базы местных бюджетов в результате изменений налогового и бюджетного законодательства и, как следствие, «выпадающих доходов», снижения уровня социально-экономического развития района **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности**

являются важным доходным источником, стабильно поступающим в течение года, и позволяющим осуществлять финансирование текущих социально значимых расходов на заработную плату, социальное обеспечение и коммунальное хозяйство.

Так, в структуре бюджета муниципального района объем дотации составил 8,1%, в городском поселении – 3,7%, в бюджетах сельских поселений – в среднем 18% (от 8,5% до 71,25%). Из десяти сельских поселений, одно поселения имеют бюджет с высоким дотационным уровнем – 71,25% и пять поселений с уровнем дотационности от 21% и 34,2%.

тыс.руб.				
Наименование поселения	Объем доходов всего	Объем собственных доходов	Объем дотации	Доля дотаций в общ.об. доходов, % гр.4/гр.2
1	2	3	4	5
Ейского городского поселения	643943,1	466097,0	23676,8	3,7
Должанское сельское поселение	38801,2	23839,2	3304,3	8,5
Ейское сельское поселение	31820,5	23396,6	2793,2	8,8
Копанское сельское поселение	25734,6	16860,2	2792,9	10,9
Камышеватское сельское поселение	43059,0	20257,6	6061,2	14,1
Красноармейское сельское поселение	25604,6	10074,9	3817,0	14,9
Кухаривское сельское поселение	30151,3	18236,8	4705,3	15,6
Трудовое сельское поселение	17432,7	10471,4	3058,4	17,5
Ясенское сельское поселение	35915,1	21036,0	7552,6	21
Александровское сельское поселение	40257,2	17843,2	13765,3	34,2
Моревское сельское поселение	9087,5	2025,9	5762,9	71,25
<i>Итого по сельским поселениям</i>	297863,9	164042,9	53613,1	18

Поступление субсидий бюджетам муниципальных образований Ейского района в 2020 году составило 413,3 млн. рублей (2019 год – 169,7 млн. рублей). Участие вышестоящих бюджетов в софинансировании муниципальных расходных обязательств, с одной стороны – способствует улучшению благосостояния территорий, а с другой – подтверждает низкую обеспеченность бюджетов собственными доходными источниками для исполнения установленных законодательством полномочий.

Поступление субвенций обусловлено передачей исполнения части полномочий федерального и краевого уровней органам местного самоуправления.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования Ейский район в 2020 году, при утвержденных плановых назначениях 3360,9 млн. рублей, составили 3279,3 млн. рублей или 97,6%. В отчетном году 66,1% (2167,8

млн. рублей) бюджета направлено на развитие социальной сферы, что подтверждает социальную направленность консолидированного бюджета, в том числе:

- образование – 1589,4 млн. рублей или 48,5 % (рост по сравнению с 2019 годом составило 69,9 млн. рублей или (1519,5 млн. рублей (51,7%));
- культура – 265,5 млн. рублей или 8,1% (снижение по сравнению с 2019 годом – 18,5 млн. рублей (284 млн. рублей (10,6%));
- здравоохранение – 21,9 млн. рублей или 0,7%,
- социальная политика – 144,5 млн. рублей или 4,4% (рост расходов по сравнению с 2019 годом – 14,3 млн. рублей (130,2 млн. рублей (3,6%));
- физическая культура и спорт – 146,5 млн. рублей или 4,5% (снижение в сравнении с 2019 годом составил 7,5 млн. рублей (154 млн. рублей (4,7%));

На экономическое развитие муниципального района в 2020 году направлено бюджетных средств 732,1 млн. рублей или 22,3% в структуре расходов консолидированного бюджета, при плановых показателях 765,1 млн. рублей.

Расходы на сферу жилищно-коммунального хозяйства составили 413,6 млн. рублей или 12,6%, на вопросы развития национальной экономики – 318,5 млн. рублей или 9,7%, из которых расходы за счет средств дорожных фондов составили 269,9 млн. рублей (8,2%).

Консолидированный бюджет муниципального района исполнен с профицитом 104,6 млн. рублей (при плановых назначениях исполнения бюджета - дефицит 58,8 млн. рублей). Источником финансирования дефицита являются остатки свободных денежных средств на счетах местных бюджетов муниципального образования, сложившиеся на 01.01.2020 года и кредитных средств (бюджетные кредиты и кредиты, полученные в коммерческих кредитных организациях).

Согласно Справкам об остатках денежных средств на счетах местных бюджетов муниципального района, остаток неиспользованных денежных средств в целом по району на 01.01.2020 года составлял 73 млн. рублей. Остаток денежных средств на счетах бюджетов муниципальных образований Ейского района по состоянию на 01.01.2021 года составил 164,4 млн. рублей.

Финансовым управлением на основании представленной ему бюджетной отчетности сформирована консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Ейский район.

Представленная бюджетная отчетность за 2020 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010 года (с изм. и доп.) (далее – Инструкция №191н).

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

контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной формы и взаимосвязанных форм, соблюдены.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств района и поселений Ейского района. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год по 13-ти главным администраторам бюджетных средств Ейского района и 11-ти поселениям Ейского района полнота показателей кассового исполнения консолидированного бюджета подтверждена.

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования Ейский район признана достоверной.

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета за 2020 год

Исполнение районного бюджета в 2020 году осуществлялось в соответствии с предусмотренными Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Ейском районе едиными правилами организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему дефицита (профицита) бюджета.

Решением Совета муниципального образования Ейский район 06 декабря 2019 №242 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – Решение о бюджете) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

общий объем доходов - в сумме **2176269,6 тыс. рублей**; общий объем расходов - в сумме **2166269,6 тыс. рублей**; профицит бюджета – **10000,0 тыс. рублей**; а также

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – **45523,5 тыс. рублей**; резервный фонд администрации муниципального образования Ейский район – **4300 тыс. рублей**; верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года – **53344,2 тыс. рублей**, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - **0 тыс. рублей**, предельный объем муниципального долга – **165000 тыс. рублей**, предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга - **5000 тыс. рублей**.

В результате изменений и дополнений, внесенных в доходную и расходную часть бюджета основные характеристики районного бюджета утверждены в объеме: общий объем доходов - в сумме **2398634,2 тыс. рублей** (+222364,6 тыс. рублей), общий объем расходов - в сумме **2421576,8 тыс. рублей** (+255307,2 тыс. рублей), дефицит бюджета – **22942,6 тыс. рублей** (на 32942,6 тыс. рублей), общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – **41780,4 тыс. рублей** (-3742,1 тыс. рублей), резервный

фонд администрации муниципального образования Ейский район – **6379,5 тыс. рублей** (+2079,5 тыс. рублей).

Плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 31.12.2020 года (ч.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ).

Фактически доходы бюджета района в 2020 году исполнены в сумме **2457155,5 тыс. рублей** или на 102,5% к уточненному плану, в том числе собственные доходы – **873379,6 тыс. рублей**. Уточненный план по собственным доходам исполнен на 107,2%.

Кассовые расходы составили **2382094,2 тыс. рублей**, или 98,4% к уточненному плану.

Доля расходов социальной направленности в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составила 82,2%, в денежном эквиваленте расходы составили 1956,9 млн. рублей, в том числе:

- образование – 1571660,7 тыс. рублей или 66% в общей сумме расходов районного бюджета;

- физическая культура и спорт – 144762,5 тыс. рублей или 6,1% в общей сумме расходов бюджета;

- социальная политика – 132847,6 тыс. рублей или 5,6% в общей сумме расходов бюджета;

- культура – 86514,8 тыс. рублей или 3,6% в общей сумме расходов бюджета;

- здравоохранение – 21093,2 тыс. рублей или 0,9% в общей сумме расходов бюджета.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в объёме **75061,3 тыс. рублей**, при планируемом дефиците бюджета (22 млн. рублей). Причина – поступление в бюджет собственных доходов сверх установленного планового показателя без распределения их в полном объеме на бюджетные расходы, а также неполное освоение бюджетополучателями бюджетных назначений по расходам в 2020 году (увеличение остатков на счетах бюджета).

В 2020 году возвращен в краевой бюджет остаток неосвоенных поступлений межбюджетных трансфертов за 2019 год в размере 716,5 тыс. рублей. По итогам 2020 года остаток неосвоенных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, подлежащий возврату в 2021 году, составил 8794,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2021 года остаток неосвоенных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета возвращен в полном объеме.

3. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Решением о районном бюджете на 2020 год первоначально планировалось поступление доходов в районный бюджет выше расходов на 10000 тыс. рублей (профицит бюджета).

В ходе исполнения районного бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей по отражению в районном бюджете средств, доходов, переданных в течение года из бюджетов других уровней, и соответствующего уточнения расходов бюджета, а также распределения остатков на едином счёте бюджета (по состоянию на 01.01.2020 г. – 32942,6 тыс. рублей), в первоначальное решение о районном бюджете вносились изменения, в результате которых районный бюджет утвержден с дефицитом в сумме 22942,6 тыс. рублей.

Фактически районный бюджет исполнен с **профицитом** в размере **75061,3 тыс. рублей**, который обусловлен, в основном, увеличением собственных доходов бюджета и освоением плановых назначений по расходам средств районного бюджета не в полном объёме.

Остатки средств на счетах по учёту средств бюджета на 01.01.2021 года составили 98003,9 тыс. рублей.

4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, на основании плана работы на 2021 год, контрольно - счетной палатой была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год.

В 2020 году бюджет муниципального образования Ейский район исполняли 13 главных администраторов средств районного бюджета – Совет муниципального образования Ейский район, контрольно-счетная палата муниципального образования Ейский район, администрация муниципального образования Ейский район и ее структурные подразделения. Отчетность представлена в установленный срок. Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции Минфина РФ 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств районного бюджета объективно отражает кассовое исполнение районного бюджета и результаты финансовой деятельности главных администраторов за отчетный период.

Работа по бухгалтерскому учёту и составлению отчётности в районе ведётся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ и Министерства финансов Краснодарского края, муниципальных правовых актов.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на 2020 год и плановый период.

В ходе проведения контрольных мероприятий в отчётности 6 ГАБС выявлен ряд нарушений требований, установленных правовыми актами РФ, регламентирующих правила ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, недостатки при заполнении отчетных форм и финансово-учетные ошибки на общую сумму 148 807,1 тыс. рублей, а именно:

- нарушения порядка учета принятых бюджетных и денежных обязательств и отражение их в бюджетной отчетности (Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128) на сумму 17349,65 тыс. рублей;

- нарушения при отражении в отчетности сведений о имеющейся дебиторской задолженности (в том числе просроченной), в также сведений об ее изменении в отчетном периоде (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169) на сумму 704,54 тыс. рублей;

- не обеспечено соответствие сопоставимых показателей форм бюджетной отчетности с показателями регистром бухгалтерского учета (Главная книга ф. 0504072, Журнал операций ф. 0504071). Сумма расхождений составила 5021,3 тыс. рублей;

- нарушения при принятии к учету объектов нефинансовых активов (имущества) и отражения их в отчетных формах (Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168) на сумму 125 731,6 тыс. руб.

Анализом полноты и информативности Пояснительной записки ф. 0503160 (*ОФКиС, УАиГ, УЖКХиКС, ОДМ, УСХ, ОК*), выявлены многочисленные ошибки и недостатки при заполнении текстовой и табличной частей Пояснительной записки, что свидетельствует о формальном отношении к составлению данной формы отчетности. Заполнение всех разделов Пояснительной записки является обязательным и должны содержать сведения (информацию) необходимые для осуществления мониторинга (анализа) и контроля исполнения бюджетных и плановых назначений, о величине и причинах возникших отклонений.

Выявленные при проверке недостатки и нарушения свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении внутреннего финансового контроля, что является нарушением ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

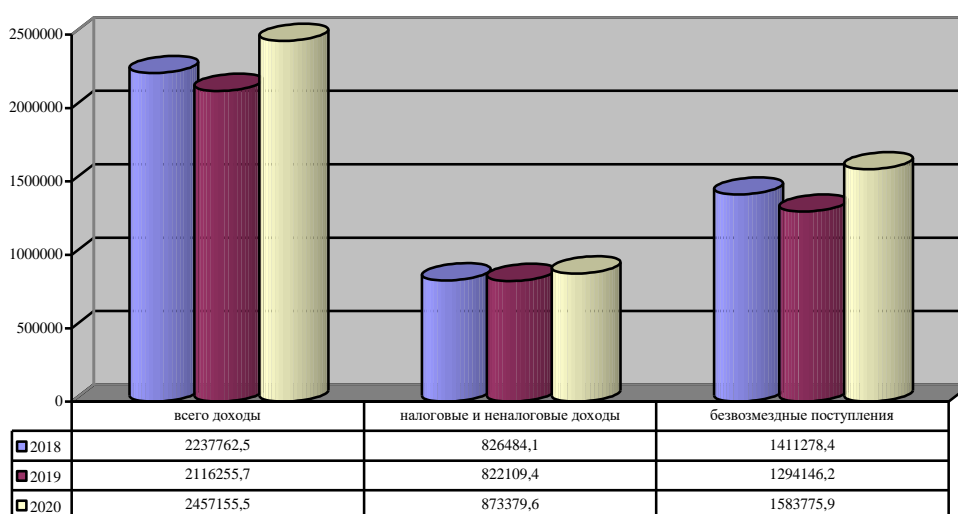
По результатам внешней проверки бюджетной отчетности руководителям ГАБС направлены акты.

На основании актов проверок ГАБС будет составлен Отчет, который направляется главе муниципального образования Ейский район и в Совет муниципального образования Ейский район.

5. Исполнение доходной части районного бюджета

За 2020 год **доходы бюджета** муниципального образования Ейский район составили **2 457 155,5 тыс. рублей**, что составляет 102,4% от утвержденных показателей годового плана (2 398 634,2 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим 2019 годом отмечен **рост общего объема доходов на 340,9 млн. рублей** за счет роста объема поступивших собственных доходов бюджета на 51,3 млн. рублей, а также увеличение поступлений межбюджетных трансфертов на 279,9 млн. рублей.

Динамика исполнения районного бюджета по доходам за 2018 – 2020 годы
(тыс. рублей) рис. 1



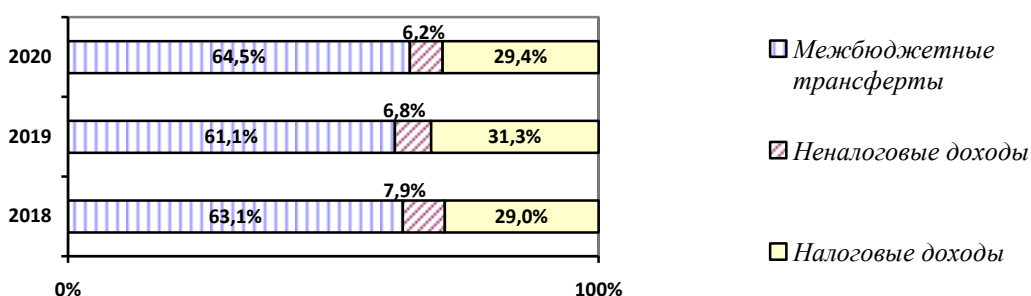
Поступление **налоговых и неналоговых доходов** районного бюджета выросло на 51,3 млн. рублей и составило **873379,6 тыс. рублей** или 107,2% утвержденных показателей годового плана (815,1 млн. рублей), из которых **722227,3 тыс. рублей** составили **налоговые доходы** и **151 152,3 тыс. рублей** составили **неналоговые доходы**.

Доля налоговых доходов районного бюджета в 2020 году составила 29,4% в общей сумме доходов бюджета и ниже соответствующих показателей 2019 год на 1,9 процентных пунктов. Доля неналоговых доходов составила в 2020 году 6,2% в общей сумме доходов, что ниже уровня 2019 года на 0,6 процентных пункта.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили **1 583 775,9** (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 716,5 тыс. рублей) или 64,5% в общей структуре поступлений в районный бюджет, что выше аналогичного показателя за прошлый отчетный год в структуре доходов районного бюджета на 3,4 процентных пункта.

Информация об исполнении доходной части районного бюджета представлена в Приложении №1-3 и диаграммой (рис.2).

Структура доходов районного бюджета в 2018-2020 годах, (%) рис.2



4.1 Налоговые и неналоговые поступления

Решение вопросов местного значения осуществляется за счет поступления в доход районного бюджета собственных доходов. Источником роста поступлений в бюджет является повышение качества налогового администрирования, эффективного управления и распоряжения в сфере имущественных и земельных отношений на территории муниципального образования.

В 2020 году в районный бюджет поступали доходы от 7 налогов, 1 акциза, государственной пошлины и 8 видов неналоговых поступлений.

Собственные доходы районного бюджета (с учетом изменения плановых назначений) приведены в Приложении №1 к Пояснительной записке к отчету об исполнении районного бюджета муниципального образования Ейский район за 2020 год.

В структуре доходов бюджета **налоговые и неналоговые поступления составили 35,5%** (что ниже уровня 2019 года на 51270,2 тыс. рублей или на 3,3 процентных пункта). В абсолютных числовых показателях поступления собственных доходов в 2020 году составили **873379,6 тыс. рублей**. К уточненным плановым назначениям исполнение составило 107,2%.

В ходе исполнения районного бюджета в доходную часть бюджета по поступлениям собственных доходов бюджета изменения внесены в плановые показатели по трем источникам на сумму фактически поступивших доходов:

Доходы от уплаты акцизов не нефтепродукты – (минус) 233,9 тыс. рублей;

По налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – (минус) 3702 тыс. рублей и единому налогу на вмененный доход (минус) 29000 тыс. рублей.

Изменения на налоговые поступления внесены в связи с введением ограничительных мер на территории России и Краснодарского края и применением федеральных и региональных мер поддержки малого и среднего предпринимательства (МСП) во время пандемии в виде отмены (отсрочки) уплаты налогов и сборов, что позволило сохранить рабочие места и финансовое положение многих предприятий остались устойчивым.

Плановые показатели бюджета в части его доходов формируются до начала финансового года и являются результатом работы финансового органа района совместно с администраторами источников доходов бюджета, что свидетельствует о достаточно высокой степени эффективности бюджетного планирования.

Налог на прибыль организаций поступил в районный бюджет в сумме **13791,2 тыс. рублей** или **93,1% плановых назначений**. Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов районного бюджета составила 1,9%.

По сравнению с уровнем 2018-2019 годов отмечено снижение поступлений (в сравнении с 2019 годом уменьшились на 357,7 тыс. рублей, с 2018 годом - на 4137 тыс. рублей).

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг крупными и средними промышленными предприятиями за январь-декабрь 2020 года составил 3403,1 млн. руб., темп роста в действующих ценах 110,1 % к уровню сопоставимого периода предыдущего года. В промышленности работают 102 предприятия, в том числе 10 крупных и средних предприятий.

Объем услуг по виду деятельности «строительство» за январь-декабрь 2020 года составил 95,3 млн. руб., темп роста к уровню 2019 года составил более 300%. На территории Ейского района действуют 85 строительных организаций.

Объем услуг по виду деятельности «транспортировка и хранение» за январь-декабрь 2020 года составил 3290,1 млн. руб. или 101 % к уровню сопоставимого периода предыдущего года. На отчетную дату в Ейском районе действует 99 транспортных предприятий, из них 8 - крупных и средних.

По оперативным данным Краснодарстата за январь-ноябрь 2020 года сальдированный финансовый результат 44 обследованных крупных и средних предприятий Ейского района составил 2330,2 млн. рублей (160,2 % к уровню сопоставимого периода предыдущего года).

30 крупных и средних предприятий (68,2% от общего числа) получили прибыль в общей сумме 2626,2 млн. руб.

Налог на доходы физических лиц

По итогам 2020 года поступления *по налогу на доходы физических лиц* в абсолютной сумме составили **536040,5 тыс. рублей** или **102,7% плановых назначений**. За счет налога на доходы физических лиц сформировано 61,3% собственных доходов и 21,8% общих доходов районного бюджета.

Рост поступлений обеспечен за счет продолжения работы по мониторингу размера заработной платы и доведению ее до установленного в крае прожиточного минимума, легализацией предпринимательской деятельности. Во всех зарегистрированных коллективных договорах заработная плата установлена на уровне и выше величины прожиточного минимума.

Также на территории района действуют телефоны «горячей линии», по которым работники могут сообщать об уровне выплачиваемой заработной платы и

фактах нарушения трудового законодательства работодателями; организован личный прием граждан по вопросам нарушения трудового законодательства и невыплаты заработной платы; проводится разъяснительная работа с работодателями о необходимости увеличения заработной платы наемным работникам и своевременной ее выплаты, в том числе через средства массовой информации, в рамках рабочих совещаний и личных официальных встреч с руководителями предприятий.

По данным ТО ФС государственной статистики по Краснодарскому краю среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий МО Ейский район в 2020 году составила 30,9 тыс. рублей, темп роста к уровню аналогичного периода предыдущего года – 103,9 %.

Негативное влияние на поступление НДФЛ в 2020 году, также как и в предшествующие годы, оказывала безработица и неполная занятость населения. На 1 января 2021 года уровень безработицы составил 2,0 %, что более чем в два раза выше аналогичного статистического показателя на 01.01.2020 года (0,9%).

В отчетном периоде из 7623 граждан, обратившихся в центр занятости за содействием в поиске подходящей работы, 4590 человек или 60,1% признаны безработными. Нашли работу 2672 человека, что составило 35,1 % от числа граждан, обратившихся с целью поиска работы.

Для стабилизации положения на рынке труда, как и в предшествующие периоды, предпринимались меры по организации временных рабочих мест; профессионального обучения и помощи в организации собственного дела. Так, в 2020 году проведено 12 ярмарок вакансий рабочих мест, в которых приняли участие 1154 человека, 228 человек приняли участие в оплачиваемых общественных работах.

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система) поступили в бюджет района в сумме **150702,1 тыс. рублей (8/4,1% уточненного плана)**. Доля данного вида дохода в общей сумме собственных доходов районного бюджета осталась немногим выше уровня 2018-2019 годов (около 1,5%) и составила 17,3%. Снижение поступлений в абсолютных числовых показателях к уровню 2019 года составило 10245,76 тыс. рублей.

В 2020 году поступления от **налога, взимаемого в связи с применением УСН**, составили 63341,4 тыс. рублей, план исполнен на 117%. Рост поступлений налога к уровню 2019 года составил 7176,5 тыс. рублей или на 12,8 процентных пункта.

Также отмечается рост поступлений в доход бюджета **по единому сельскохозяйственному налогу**. В 2020 году рост поступлений составил 8810,5 тыс. рублей или 94%. Плановые назначения исполнены на 140,7%.

На территории района действуют 24 сельскохозяйственных предприятий, 240 крестьянско-фермерских и 17470 личных подсобных хозяйств.

Отгрузка продукции сельского хозяйства за январь-декабрь 2020 года по крупным и средним предприятиям составила 5763,5 млн. руб., темп роста к уровню сопоставимого периода предыдущего года – 117 %.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы и единого налога на вмененный доход**, имеют тенденцию к снижению.

Доля налога, взимаемому в связи с применением патентной системы в общих собственных доходах районного бюджета составила 0,13%. Снижение к показателям 2019 года составило 27 тыс. рублей или 2,4 процентных пункта кассовые поступления от данного источника составили 1117,9 тыс. рублей.

Плановые назначения **по ЕНВД** на 2020 год были утверждены в объеме 64000 тыс. рублей. Поступления доходов в бюджет района единого налога на вмененный доход снизились на 26205,8 тыс. рублей или на 27,8%. В 2020 году доходов от данного налога поступило 68055,8 тыс. рублей.

Снижение обусловлено как уменьшением количества субъектов малого предпринимательства в Ейском районе, уплачивающих ЕНВД в результате их ликвидации и (или) перехода на иные системы налогообложения, а также уменьшением поступлений в районный бюджет исчисленной суммы ЕНВД во 2 квартале, в связи с введением мер поддержки малого и среднего предпринимательства на территории Российской Федерации.

В 2020 году в доход районного бюджета поступили отчисления по налогу на имущество организаций в сумме 4840,4 тыс. рублей. В соответствии с Законом Краснодарского края от 8 октября 2019 года № 4105-КЗ "О внесении изменений в Закон Краснодарского края "О бюджетном процессе в Краснодарском крае" с 01.01.2020 года норматив отчислений в бюджеты городских округов и бюджеты муниципальных районов от налога на имущество организаций установлен в размере 3%. Плановые назначения исполнены на 101,7%.

Доходов от **государственной пошлины** поступило **15544 тыс. рублей**, что выше уровня поступлений госпошлины в 2019 году (13950,3 тыс. рублей). Плановые назначения исполнены на 108,9%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в прогнозе поступлений, предусмотренных решением о бюджете, составили 1333,5 тыс. рублей. Исполнение составило **1309,1 тыс. рублей** или 98,2%. Протяженность дорог, внесенных в реестр муниципальной собственности составляет – 22,4 км. Норматив зачисления акцизов на бензин, дизельное топливо и моторные масла в бюджеты субъектов РФ в 2020 году увечен с 58,1 % до 66,6 %, в краевой бюджет до 58,2%. Норматив отчислений в районный бюджет установлен в размере 0,007.

Поступления **неналоговых доходов** в 2020 году составили **151 152,3 тыс. рублей.**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, составили **101 238,8 тыс. рублей** или **91,6%** к плану.

В 2020 году отмечено снижение поступлений данного вида неналоговых доходов к уровню 2019 года, которое составило в абсолютных суммах 1949,4 тыс. рублей (1,9%). Доля данного вида дохода в общей сумме собственных доходов районного бюджета снизилась на 1 процент и составила 11,6%.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков в 2020 году планировались на сумму 108108,1 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 91,7%.

Фактическая сумма поступивших арендных платежей за пользование земельными участками в 2020 году составила 99146,9 тыс. рублей, в том числе за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений муниципального района 60790,2 тыс. рублей, расположенные в границах городских поселений – 38294,9 тыс. рублей, за земли после разграничения государственной собственности – 61,8 тыс. рублей.

Доходы от аренды земельных участков государственная собственность на которые не разграничена в границах сельских поселений и межселенных территорий, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды (1378 дог.) планировались в сумме 55681,8 тыс. руб. Годовая сумма арендной платы по договорам аренды за земельные участки, государственная собственность по которым не разграничена, по состоянию на 31.12.2020 года составляет 70342,85 тыс. руб., поступило доходов – 60790,2 тыс. руб. (109,2%).

По-прежнему имеет место значительная задолженность за пользование муниципальным имуществом (в том числе земельными участками). С неплательщиками в течение всего года администрацией проводилась претензионная и исковая работа.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, администратором доходов по которым является УМР, на 01.01.2021 года составила 13526,56 тыс. руб. Сумма долга по арендным платежам за земельные участки на начало года составляла 14009,1 тыс. руб. (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169).

Основными (крупными) должниками по арендной плате за землю с суммой задолженности более 500,0 тыс. руб. на 01.01.2021 года остаются ООО «Стак» - 4098,55 тыс. руб., ООО «Март» - 2120,2 тыс. руб., ООО «Юг-Империал» - 2203,5 тыс. руб. (2 договора), ООО «Атлант» - 789,6 тыс. руб.¹

¹ На 01.01.2020 года - ООО «Стак» - 3434,9 тыс. руб., ООО «Март» - 2044,2 тыс. руб., ООО «Юг-Империал» - 1854,6 тыс. руб. (2 договора), ООО «Атлант» - 985,2 тыс. руб., Слюнин Анатолий Иванович – 523,2 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности муниципального района, составили 61,8 тыс. рублей. Поступления в 2020 году осуществлялись по 2 договорам.

Доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (норматив 50%) за 2020 год составили 38294,9 тыс. рублей или 73,5% плановых назначений (52134,7 тыс. рублей). Учет плательщиков и задолженности по доходам от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, осуществляется Ейским городским поселением Ейского района.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества (за исключением земельных участков), составляющего муниципальную казну, в 2020 году составили – 1877,1 тыс. рублей (при плановых назначениях 2400 тыс. рублей).

Плановые назначения на 2020 год по данному виду неналоговых доходов исполнены на 78,2%. Фактическое поступление в районный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества муниципальной казны соответствует уровню поступлений арендных платежей за 2019 год (1936,5 тыс. рублей).

Годовая сумма аренды за пользование муниципальным имуществом по действующим договорам за 2020 год составила 1906,5 тыс. руб. Сумма задолженности по аренде по состоянию на 01.01.2021 года составила 8256,5 тыс. руб. (без учета пени 598,2 тыс. руб.), из которой 1705,4 тыс. руб. задолженность по расторгнутым договорам². Основными (крупными) неплательщиками (как и ранее) остаются ООО «Коммунальщик» - 1643,8 тыс. руб. (договор расторгнут) и ООО «Ейск-Водоканал» - 6551,1 тыс. руб.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий составили 110,9 тыс. рублей. Плановые бюджетные назначения утверждены в размере 70 тыс. рублей.

По итогам 2020 года с прибылью отработали два муниципальных унитарных предприятия, учредителем которых выступают структурные подразделения администрации муниципального образования Ейский район: Управление архитектуры и градостроительства (постановление администрации муниципального образования Ейский район от 27.05.2019 №363 в отношении МУП «Центр градостроительства и архитектуры Ейского района»), Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства администрации муниципального образования Ейский район (постановление администрации муниципального образования Ейский район от 04.04.2019 №264 в отношении МУП «Отдел капитального строительства Ейского района» и

² Сумма задолженности по арендным платежам по состоянию на 01.01.2020 года составила 7197,1 тыс. руб. (без учета пени), из которой 1705,4 тыс. руб. задолженность по расторгнутым договорам.

постановление администрации муниципального образования Ейский район от 14.08.2019 №585 в отношении МУП «Ейские тепловые сети»). Чистая прибыль составила 369,5 тыс. руб., сумма отчислений, подлежащая перечислению в бюджет района (по данным УМР) составила 110,9 тыс. руб., в том числе МУП «КС Ейского района – 74,0 тыс. руб., МУП «ЦГАиЗ» - 36,88 тыс. руб. Финансовый результат деятельности МУП «Ейские тепловые сети» за 2019 год отрицательный. Убыток от деятельности составил 59,0 млн. руб. (за 2018 год - 51,9 млн. руб.).

Доходы от продажи земельных участков за 2020 год составили **24853,4 тыс. руб.** при годовом плане 3090 тыс. рублей.

План по источнику дохода бюджета *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов»* в 2020 году составил 1000 тыс. рублей. Фактически в 2020 году поступило в бюджет муниципального образования 23886,5 тыс. рублей.

Плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков составила 56,1 тыс. руб. (план – 0 руб.).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (норматив 50%) за 2020 год составили 840,3 тыс. руб. Плановые показатели исполнены на 40,2%. Учет плательщиков и задолженности по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, осуществляется Ейским городским поселением. Плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности и которые расположены в границах городского поселения, в результате перераспределения таких земельных участков составила 70,5 тыс. руб. (план – 0 руб.).

Доходы от реализации муниципального имущества (за исключением земельных участков) составили в 2020 году – 255,9 тыс. рублей и сложились от реализации главными администраторами металлолома, макулатуры и реализации муниципального имущества в соответствии с программой приватизации в 2020 году. Имущество, включенное в программу приватизации на 2020-2022 годы включает 18 объектов, из которых 7 объектов недвижимого имущества и 11 – движимого имущества (автотранспорт). В январе 2020 году признаны состоявшимися 2 электронных аукциона. Реализованы 2 автомобиля (ВАЗ 21065, ГАЗ 31105) на сумму 45,0 тыс. руб. В отношении 9 автотранспортных средств торги признаны несостоявшимися, в связи с отсутствием предложений.

Платежи за пользование природными ресурсами

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* остались на уровне показателя за 2019 год и составили **5853,7** или **123,8%** к плану. Доля в общей сумме доходов районного бюджета уменьшилась и составляет 0,2%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили **1805,6 тыс. рублей**. Объем поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства непосредственно связан с объёмом предоставления платных услуг казенными учреждениями района и возмещениями расходов по страховым случаям за счет фондов страхования (автострахование, социального страхования).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступили в сумме **16809,1 тыс. рублей**, что выше плановых назначений (294,0 тыс. рублей). Доля данного вида неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета составляет 0,7% и ниже уровня поступлений за 2019 год на 0,2 процентных пункта или на 1310,5 тыс. рублей. (18119,6 тыс. рублей).

5.2. Безвозмездные поступления

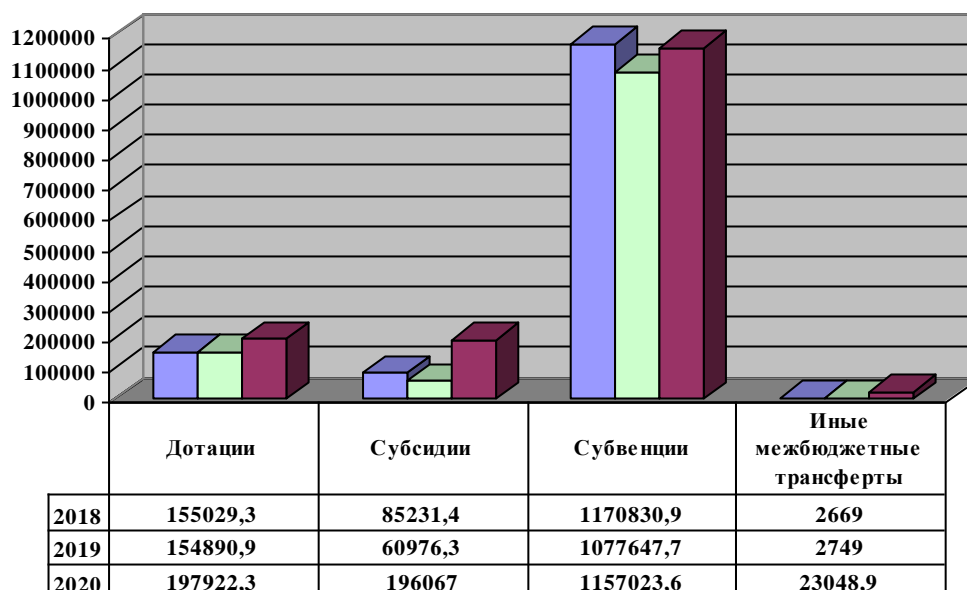
В 2020 году в бюджет района **безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней** поступило на сумму **1580461,8 тыс. рублей** (без учета возврата неиспользованных остатков из районного бюджета – 716,5 тыс. рублей и поступлений от возврата остатков межбюджетных трансфертов – 10430,6 тыс. руб.) Плановые назначения исполнены на 99,4%.

Объемы поступления собственных источников доходов районного бюджета в форме налоговых и неналоговых доходов не обеспечивают полного покрытия расходов бюджета. Поступления от федеральных и региональных налогов в виде отчислений в местные бюджеты их части хотя и значительны, но недостаточны, что затрудняет решение задач, стоящих перед органами местного самоуправления. Возникает необходимость регулирования доходов местных бюджетов.

В целях их сбалансирования, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ применяется метод прямой финансовой поддержки из вышестоящего бюджета нижестоящему в форме фиксированной денежной суммы на безвозмездной основе. Такая помощь предоставляется в виде дотации и субсидий.

*Динамика поступлений в районный бюджет межбюджетных трансфертов
за 2018 – 2020 годы*

(тыс.рублей) Рис.3



Дотации бюджетам бюджетной системы РФ в 2020 году в районный бюджет поступили в размере **197 922,3 тыс. рублей**. Доля в структуре доходов районного бюджета выросла и составила 8,1%.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году составили **196 067 тыс. рублей**. Исполнение плановых назначений 2020 года составило 98,4%. Доля в структуре доходов районного бюджета за 2020 год выросла на 5,1 процентных пункта и составила 8%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ на исполнение части переданных полномочий в 2020 году составили **1 157 023,6 тыс. рублей**. Их доля в структуре доходов районного бюджета за 2020 год снизилась (-3,8%), но остается достаточно значительной и составляет 47,1%.

Иные межбюджетные трансферты в 2020 году составили **23 048,9 тыс. рублей** и включают поступления из бюджетов поселений Ейского района на исполнение части переданных полномочий по решению вопросов местного значения 3108,1 тыс. рублей, в том числе: осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 709,6 тыс. рублей и обеспечение условий развития на территории поселений физической культуры и спорта – 567,3 тыс. рублей, организация в границах поселения тепло- и водоснабжения, водоотведения – 1331,2 тыс. рублей, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 500,0 тыс. рублей. Доля в структуре доходов районного бюджета за 2020 год составила менее 1%.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в районный бюджет учреждениями и организациями составили 10430,6 тыс. рублей, в том числе: Ейским районным казачьим обществом – 227,4 тыс. рублей, МУП Ейского района «Ейские тепловые сети» - 9703,2 тыс. рублей, Ейским городским поселением – 500,0 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из районного бюджета (имеющих целевое назначение) составил (-) 716,5 тыс. рублей. Остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов возвращены в бюджеты других уровней в установленные сроки и в полном объеме.

Динамика и структура безвозмездных поступлений в бюджет района приведена в Таблице № 2 (Приложение №2).

6. Исполнение расходной части бюджета

В целях обеспечения исполнения районного бюджета в 2020 году, его сбалансированности и устойчивости в условиях, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции в апреле 2020 года постановлением администрации муниципального образования от 15.04.2020 года №300 введены отдельные ограничения и запреты, связанные с исполнением расходной части районного бюджета бюджетополучателями.

В результате сокращения расходов, согласно Справке об остатках денежных средств на счете бюджета муниципального района, остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2020 года составлял 32942,36 тыс. рублей. Остаток денежных средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составил 98003,8 тыс. рублей. Остатки на счетах бюджетных и автономных учреждений Ейского района на 01.01.2021 года составили 64375,8 тыс. рублей (отчет о состоянии лицевого счета бюджета №02183И21650 ф. 0531793 на 01.01.2021 года).

Исполнение расходной части бюджета в 2020 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств и кассовым планом. Кассовые расходы районного бюджета за 2020 год составили в общей сумме **2382094.2 тыс. рублей** (Отчет об исполнении бюджета ф.0503117) или 98,4% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений на 2020 год (2421576,8 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов отражены в таблице №3 (Приложение №3).

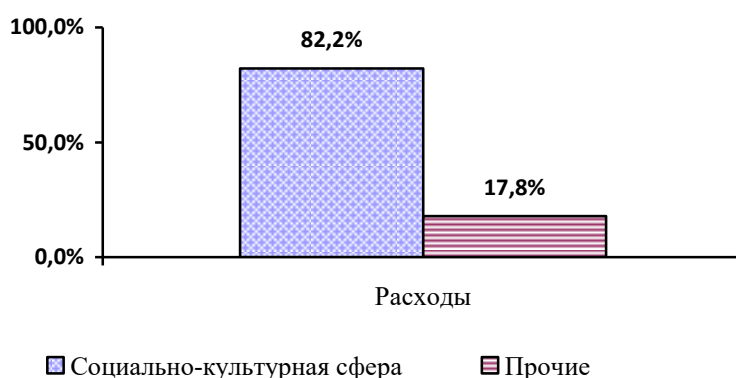
Основную и существенную долю в расходах бюджета составляют расходы на образование 66%, второе место по объему занимают расходы на финансирование общегосударственных вопросов - 7,2% и на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1%, на третьем месте - расходы на отрасль «физическая культура и спорт» – 6,1% и расходы на отрасль «социальная политика» – 5,6%. Расходы на сферу «культура» составили 3,6%.

До 2% в общей доле составляют расходы на: на национальную безопасность и правоохранительную деятельность и национальную экономику (по 1,4%).

Менее 1% составили расходы на здравоохранение (0,9%), межбюджетные трансферты общего характера (0,5%), обслуживание муниципального долга (0,2%) и на средства массовой информации (0,1%).

В общей структуре расходов районного бюджета за 2020 год расходы, направленные на развитие социально-культурной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт), составляют 82,2 % общего объема расходов районного бюджета или 1956878,8 тыс. рублей (2018 год - 85,7%, 2019 год – 86,5%) (рис 4).

рис. 4, %



Как и в предшествующие периоды основная часть данных расходов (образование, социальная политика и здравоохранение) финансируется за счет средств регионального бюджета в виде поступлений в районный бюджет субвенций на исполнение переданных полномочий. В 2020 году участие в государственных программах Краснодарского края позволило привлечь дополнительно из краевого бюджета в районный бюджет средств финансовой поддержки в виду субсидий.

Планирование расходов осуществляется в разрезе муниципальных программ Ейского района и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

В состав расходов районного бюджета в 2020 году включены ассигнования на реализацию 21 муниципальной программы муниципального образования Ейский район и по пяти непрограммным направлениям деятельности.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (с учетом изменений и дополнений) утвержден в сумме 2286400,8 тыс. рублей или 94,4% общего объема расходов бюджета.

Фактические кассовые расходы бюджета на финансирование программных мероприятий составили 2256184,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составил 94,7%.

Источниками финансирования муниципальных программ в 2020 году являлись: федеральный, краевой, районный бюджеты, а также внебюджетные источники.

Расходы районного бюджета на социально-культурную сферу

Информация о расходах на поддержку и развитие социально-культурной сферы за 2019-2020 годы приведена в таблице №4 (тыс. руб.)

Наименование расхода	Уточненный план 2020	Кассовое исполнение 2020 год	% исполнения к плану	Кассовое исполнение 2019 год	Отклонение 2020 / 2019 гр.4-гр.6	% отклонения	Доля в общем объеме расходов (%)	
							2019 г.	2020 г.
1	2	4	5	6	7	9	11	12
ВСЕГО	1983143	1956878,8	99,4	1859943	96936,1	95,0	86,5	82,2
Образование (07 00)	1585239,6	1571660,7	99,1	1500913	70747,4	95,5	69,8	66
Культура (08 00)	86931,3	86514,8	99,5	83654,3	2860,5	96,7	3,9	3,6
Здравоохранение (09 00)	23318,1	21093,2	90,5	681,4	20411,8	3,2	х	0,9
Социальная политика (10 00)	135278,5	132847,6	98,2	122295,1	10552,5	92,1	5,7	5,6
Физическая культура и спорт (11 00)	152375,5	144762,5	95	152398,6	-7636,1	105,3	7,1	6,1

В целом в 2020 году отмечен рост расходов бюджета на социально-культурную сферу на 96935,8 тыс. рублей или 5,2%. Данный факт обусловлен выделением дополнительных средств на отрасли «здравоохранения», «образования» и «физической культуры и спорта».

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу 0700 «Образование» денежные средства освоены на **99,1%**. Расходы составили **1571660,7 тыс. рублей** при годовом плане 1585239,6 тыс. рублей.

Финансирование региональных проектов в 2020 году составило 16382,1 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет – 1072,4 тыс. рублей, краевой бюджет – 7403,6 тыс. рублей, местный бюджет – 541,2 тыс. рублей, внебюджетные источники (в форме гранта из федерального бюджета) - 7364,9 тыс. рублей, в том числе:

«Цифровая образовательная среда» - 4 общеобразовательных учреждения Ейского района приобрели цифровое оборудование для кабинета информатики. Объем финансирования составил 7364,9 тыс. рублей из средств федерального бюджета в форме гранта (денежные средства поступили на внебюджетные счета школ).

«Современная школа» - организован центр цифрового и гуманитарного развития «Точка роста», приобретены предметные кабинеты: физики и медико – биологический. Объем выделенного финансирования составил 9017,2 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет – 1072,4 тыс. рублей, краевой бюджет - 7403,6 тыс. рублей, местный бюджет – 541,2 тыс. рублей:

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в 2020 году направлено 18524,7 тыс. рублей (федеральный бюджет – 13234,0 тыс. рублей, краевой бюджет – 4179,2 тыс. рублей, районный бюджет – 1111,5 тыс. рублей).

Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам составили 12976,9 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В целом по разделу 0900 «Здравоохранение» денежные средства **освоены на 90,5%**, при годовом плане 23318,1 тыс. рублей. Исполнение составило **21093,2 тыс. рублей**. Финансирование сферы «Здравоохранение» осуществляется за счет средств краевого бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие здравоохранения в Ейском районе» на основании территориальной программы государственных гарантий (Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"). Средства выделены на строительство офисов врачей общей практики в поселках Моревка и Широчанка.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Денежные средства по разделу освоены на 98,2%. При годовом плане 135278,5 тыс. рублей исполнение составило 132847,6 тыс. рублей. Средства краевого бюджета на финансирование расходов на социальную политику составили – 95,2%.

По разделу «Охрана семьи и детства» расходы на приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа в

рамках государственной программы «Дети Кубани» (35 квартир). Расходы составили 54118,9 тыс. рублей.

В рамках раздела «Социальная политика» средства районного бюджета (6879,6 тыс. рублей) были направлены: на дополнительное материальное обеспечение муниципальным служащим к трудовой пенсии за выслугу лет – 4624,7 тыс. рублей (код 1001), на финансовую поддержку социально-ориентированных общественных организаций Ейского района (оказание адресной помощи и проведение мероприятий) – 2254,9 тыс. рублей (код 1006). Их доля в общем объеме расходов по разделу «Социальная политика» составила 5,2%.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Исполнение составило 144762,5 тыс. рублей. К уровню 2019 года наблюдается снижение расходов по разделу на 7636,1 тыс. рублей и обусловлено реорганизацией Централизованной бухгалтерии учреждений физической культуры и спорта в МКУ «Межотраслевая бухгалтерия» с ведомственной подчиненностью отделу культуры администрации муниципального образования Ейский район (926). Расходы на подраздел «Физическая культура» составили 141036,6 тыс. руб. В 2020 году осуществлены расходы по ликвидации последствий ЧС в пос. Комсомолец на сумму 3678,8 тыс. рублей. Расходы на капитальные вложения в спортивные объекты в 2020 году составили 13524,4 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на развитие экономики и инфраструктуры Ейского района

Расходы на поддержку и развитие экономики и инфраструктуры Ейского района отражены по 2 разделам классификации расходов: «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Объем расходов районного бюджета на поддержку и развитие экономики и инфраструктуры Ейского района составил 202029,5 тыс. рублей или 8,5 % от общего объема расходов районного бюджета.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные средства освоены на **99,5% (169791,1 тыс. рублей)**. Весь объем денежных средств реализован в рамках муниципальных программ "Развитие жилищно - коммунального и дорожного хозяйства в Ейском районе" и «Развитие топливно-энергетического комплекса в Ейском районе» и направлен на финансирование мероприятий программ: улучшение системы тепло- и водоснабжения и санитарно-эпидемиологической обстановки Ейского района; на улучшение газоснабжения населенных пунктов Ейского района; осуществление управленческих функций.

Расходы по данному разделу включают финансирование мероприятий по тепло- и водоснабжению населенных пунктов Ейского района (МУП «Ейские тепловые сети» - субсидия на возмещение недополученных доходов – 149590,5 тыс. рублей).

На осуществление полномочий муниципального образования Ейский район в области обращения с твердыми коммунальными отходами переданы межбюджетные трансферты Ейскому городскому поселению на сумму 500,00 тыс. рублей. Средства возвращены в полном объеме (участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на территории Ейского района).

Расходы районного бюджета на муниципальное управление и укрепление общественной безопасности

Расходы районного бюджета на развитие государственного (муниципального) управления и укрепление общественной безопасности («Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Обслуживание муниципального долга») составили **209246,9 тыс. рублей** или **8,8%** от общих расходов районного бюджета в 2020 году.

Данные расходы осуществлялись в рамках программных и непрограммных мероприятий и направлены на:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
- выполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями;
- реализацию отдельных направлений расходования средств, связанных с общегосударственным управлением (оплата судебных решений из казны района);
- выполнение переданных отдельных государственных полномочий Краснодарского края;
- проведение мероприятий по защите населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданской обороне, национальной обороны и пр.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* денежные средства освоены на 94,1%, при годовом плане 181766,8 тыс. рублей **исполнение составило 170984,6 тыс. рублей.**

В данном разделе в течение года расходы производились по следующим направлениям:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования и представительных органов муниципального образования 2223,4 тыс. рублей (96,7% плановых назначений);

- функционирование Совета муниципального образования – 7212,2 тыс. рублей (98,4% плановых назначений).

- функционирование администрации района 61936,8 тыс. рублей (98,2% плановых назначений);

- функционирование деятельности финансовых органов муниципального образования Ейский район 31700,6 тыс. рублей, в том числе на финансирование контрольно-счетной палаты – 4958,7 тыс. рублей, финансового управления администрации муниципального образования Ейский район – 26741,8 тыс. рублей;

- другие общегосударственные расходы составили 67902,3 тыс. рублей (96,1% плановых назначений), в том числе финансирование мероприятий муниципальных программ и обеспечение деятельности структурных подразделений администрации и ее подведомственных учреждений:

- «Поддержка Ейского районного казачьего общества» – 7184,8 тыс. рублей (2019 год – 7746,8 тыс. рублей);

- «Информационное общество Ейского района» – 1361,5 тыс. рублей развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры для обеспечения деятельности ОМС;

- «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Ейского района»: на финансовое обеспечение УМР – 13666,9 тыс. рублей (2019 год – 12463,8 тыс. рублей), в том числе на проведение оценочных работ, мероприятий по постановке на кадастровый учет и проведению государственной регистрации муниципального имущества – 757,4 тыс. рублей (2019 год - 694 тыс. рублей),

- «Развитие культуры в Ейском районе»: на обеспечение МКУ «Архив» - 7694,5 тыс. рублей;

- а также на обеспечение хозяйственного обслуживания администрации (МКУ «Центр районного хозяйства») – 37994,6 тыс. рублей (2019 год – 36973,2 тыс. рублей).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу расходы составили 34465,8 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений) и выше объема расходов 2019 года на 3619,6 тыс. рублей (30846,2 тыс. рублей). В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование мероприятий муниципальной программы:

«Обеспечение безопасности населения Ейского района», в числе которых финансирование деятельности подведомственного учреждения КУ «Служба

спасения» - 34115,8 тыс. рублей; на построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 350 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда администрации МО Ейский район

Согласно Решению о бюджете первоначально резервный фонд администрации был утвержден в размере **4300 тыс. рублей**, с учетом изменений объем ассигнований составил **5945,3 тыс. рублей**.

В 2020 году расходы за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования составили **352,5 тыс. рублей**.

Постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 01 ноября 2020 года № 870 «О введении режима функционирования «Чрезвычайная ситуация» на территории Красноармейского сельского поселения Ейского района» был введен режим функционирования «Чрезвычайная ситуация» на территории поселка Комсомолец. В результате ЧС 31.10.2020 года пострадали 2 социальных объекта: «Муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Ейский район спортивная школа «Рассвет», «Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №3 пос.Комсомолец» муниципального образования Ейский район».

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете муниципального образования Ейский район на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ за счет средств краевого и районного бюджетов, составил 6432,12 тыс. руб., которые были распределены в бюджете муниципального образования Ейский район с учетом ведомственной подчиненности учреждений, на объектах которых необходимо проведение неотложных аварийно-восстановительных работ, в том числе средства районного бюджета 193,1 тыс. руб.

В ведомственной структуре расходов районного бюджета в 2020 году средства в виде иной субсидии на мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне за счет средств резервного фонда администрации Краснодарского края и резервного фонда администрации МО Ейский район распределены:

МБУ СШ «Рассвет» - в размере 6097,72 тыс. рублей;

МБДОУ ДСКВ №3 пос.Комсомолец - в размере 334,399 тыс. рублей.

Кассовые расходы на вышеуказанные цели за счет средств районного бюджета составили 120,5 тыс. рублей.

Также на основании постановления администрации муниципального образования Ейский район от 13.11.2020 года №930 «О выплате единовременной

материальной помощи гражданам РФ, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации на территории Красноармейского сельского поселения Ейского района 31.10.2020 года» из средств резервного фонда администрации были выделены средства на выплаты пострадавшим в сумме 241,0 тыс. рублей. С учетом средств, выделенных из резервного фонда администрации Краснодарского края, на данные цели выделено 1420,0 тыс. рублей. Выплаты произведены на сумму 1330 тыс. рублей (133 чел.), в том числе за счет средств резервного фонда администрации МО Ейский район - 232 тыс. рублей (из расчета 9,0 тыс. рублей – средства краевого бюджета, 1,0 тыс. рублей – средства районного бюджета).

Проверкой соблюдения порядка выделения из резервного фонда администрации муниципального образования Ейский район нарушений не установлено.

Межбюджетные трансферты на повышение уровня обеспеченности бюджетов поселений

Решением о бюджете на 2020 год общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из районного бюджета для повышения уровня обеспеченности поселений, утвержден в размере 5000 тыс. рублей за счет средств районного бюджета.

Решением Совета муниципального образования Ейский район от 28.05.2020 №279 «Об утверждении Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Ейский район» установлено, что Межбюджетные трансферты из районного бюджета бюджетам поселений могут предоставляться в форме: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, субвенций в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Дотации предоставляются поселениям, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых не превышает уровня, установленного в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений. Распределение дотаций между поселениями утверждается решением о районном бюджете. Бюджетные средства были распределены по 3 поселениям Ейского района в соответствии с методикой расчета бюджетных расходов поселений и методикой расчета индекса налогового потенциала поселений.

(таблица 5, тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Дотация, сумма
		Всего
1	Александровское сельское поселение	4010,9
2	Красноармейское сельское поселение	403,8

3	Моревское сельское поселение	585,3
	Итого	5000,0

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

Объем ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован с учетом положений статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2020 году **доходы дорожного фонда** сформированы в общем объеме **5797,6 тыс. рублей**, в том числе за счет:

- остатка средств фонда на 01.01.2020 года (1611,1 тыс. рублей),
- доходов от продажи акцизов автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – по дифференцированному нормативу для Ейского района исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района (1333,5 тыс. рублей),
- субсидии из федерального бюджета и бюджета Краснодарского края на финансирование дорожной деятельности – 2853,0 тыс. рублей.

В доход районного бюджета за 2020 год поступили доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин) в сумме **1309,1 тыс. рублей**. Годовой план исполнен на 98,2%. С учетом остатка средств на 01.01.2020 года, а также поступления субсидии из бюджета Краснодарского края доходы муниципального дорожного фонда составили **5773,2 тыс. рублей**.

В 2020 году средства Фонда направлены на ремонтные и строительные работы автомобильных дорог в размере **5772,8 тыс. рублей**. Расходы осуществлены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства в Ейском районе»:

- разработка технической документации на автомобильные дороги: «Подъезд к пос. Яснопольскому в Ейском районе»; «Подъезд к с. Красноармейское в Ейском районе»; «Подъезд к пос. Заря в Ейском районе»; «Подъезд к х. Новатор в Ейском районе»;
- содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них на территории МО Ейский район (обрезка зеленых насаждений придорожной полосы, покос травы трактором насаждений придорожной полосы, разметка автомобильных дорог): «Подъезд к пос. Яснопольскому в Ейском районе», «Подъезд к с. Красноармейское в Ейском районе», «Подъезд к пос. Заря в Ейском районе», «Подъезд к х. Новатор в Ейском районе».
- ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги «Подъезд к пос. Заря», «Ремонт автомобильной дороги «Подъезд к с. Красноармейское»;

Остаток средств дорожного фонда в сумме 98,5 тыс. рублей направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021

году.

8. Муниципальный долг

Сложившийся по итогам 2020 года муниципальный долг не превысил значения верхнего предела муниципального долга районного бюджета, установленного Решением о бюджете (на 01.01.2021 года – 53344,2 млн. рублей) и предельного объема муниципального долга на 2020 год (165 млн. рублей) и составил **53344,2 тыс. рублей**.

Предельный объем муниципального долга соответствует параметрам, установленным частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга и динамика его изменения приведены в таблице №6

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Вид обязательства	Муниципальный долг по состоянию на			
	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Бюджетный кредит	15,0	0	2028,0	2028,0
Коммерческий кредит	143600 (ставка 12,43%)	101880 (ставка 8,21%)	61316 (ставка 8,21%)	51316,0 (ставка 5,25%)
Итого	158600	101880	63344,2	53344,2

Администрацией МО Ейский район в течение ряда лет проводилась серьезная работа по снижению долговой нагрузки и уменьшению расходов на обслуживание муниципального долга. Долговая нагрузка на районный бюджет в 2020 году снижена с 63344,2 тыс. рублей до 53344,2 тыс. рублей на 15,8%. Расходы на обслуживание муниципального долга сократились к уровню 2019 года на 3016,9 тыс. рублей и на 01.01.2021 года составила 7,3%.

Структура муниципального долга соответствует установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ структуре по видам долговых обязательств.

Коммерческий кредит получен в ПАО «Сбербанк» в 2020 году сроком на 2 года, с процентной ставкой 5,25%. Долговое обязательство по коммерческому кредиту принято на два года и являются среднесрочным. Объем кредитного обязательства сократился на 10 млн. рублей и составил 51316 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из краевого бюджета, составила 2028,2 тыс. рублей.

Информация о расходах районного бюджета на «Обслуживание муниципального долга» отражена по разделу 1300.

По итогам исполнения районного бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга сократился и составил **3796,5 тыс. рублей**. Ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

9. Заключительные положения

За 2020 год районный бюджет фактически исполнен по доходам в сумме **2457155,5 тыс. рублей** или на **102,4%** утвержденных плановых назначений, по расходам - на сумму **2382094,2 тыс. рублей** или на **98,4%** от уточненных бюджетных назначений.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в объёме **75061,3 тыс. рублей** при планируемом дефиците 22942,6 тыс. рублей. Причина – рост доходной части бюджета, в связи с дополнительными поступлениями в бюджет собственных доходов без распределения их в полном объеме на бюджетные расходы и освоение бюджетных назначений по расходам не в полном объеме (увеличение остатков на счетах бюджета).

Остатки средств на счетах по учёту средств бюджета на 01.01.2021 года составили **98003,9 тыс. рублей**.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год по 13-ти главным администраторам бюджетных средств установлено, что отчетность объективно отражает фактическое исполнение районного бюджета и результаты финансовой деятельности главных администраторов за отчетный период. Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции Минфина РФ 28.12.2010 № 191н.

При этом, отдельными главными администраторами бюджетных средств допущены недостатки при формировании бюджетной отчетности (выявлены недостатки при заполнении отчетных форм, нарушения и финансово-учетные ошибки) на сумму 148807,1 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета характеризуется неоднократным внесением изменений в доходную и расходную части, в результате которых бюджетные назначения скорректированы в сторону увеличения. Указанные изменения связаны с уточнением прогнозных показателей объемов поступлений межбюджетных трансфертов, соответствующего уточнения расходов и распределением остатков средств бюджета, сложившихся на начало 2020 года.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов районного бюджета составила 35,5%. В денежном выражении кассовое исполнение бюджета по доходам выросло на 58,2 млн. рублей и составило 873379,6 тыс. рублей.

Кассовые поступления по налоговым доходам составили 722 227,3 тыс. рублей, что выше в сравнении с аналогичным показателем за 2019 год на 44 млн. рублей. В общем объеме доходов районного бюджета налоговые доходы составили 32%.

Отмечается рост объема неналоговых доходов со 143963,7 тыс. рублей (2019 год) до 151152,3 тыс. рублей (2020 год) на 7,2 млн. рублей. Их доля в общем объеме доходов районного бюджета составила 6,8%.

Объем муниципального долга за 2020 год снижен на 10 млн. рублей или 15,8% к объему муниципального долга на 01.01.2020 года (63,34 млн. рублей) и

составил 53,34 млн. рублей. На 01.01.2021 года объем муниципального долга составил 7,7% общего объема собственных доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, в то время как на 01.01.2017 года этот показатель составлял 21,8%, на 01.01.2018 года – 20,1%, на 01.01.2019 года – 14,2%, на 01.01.2020 года – 8,8%.

Структура муниципального долга в 2020 году изменилась незначительно и включает 96,2% - коммерческий кредит (ПАО «Сбербанк» с процентной ставки 5,25% годовых) и 3,8% - бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета.

Сокращение объёма муниципального долга на 10 млн. рублей привело к уменьшению расходов на его обслуживание почти в 2 раза (3,0 млн. рублей) и составили 3796,5 тыс. рублей. (Расходы в 2019 году составили 6813,4 тыс. рублей).

В состав расходов районного бюджета в 2020 году включены ассигнования на реализацию 21 муниципальной программы муниципального образования Ейский район и по пяти непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ утвержден в сумме 2286400,8 тыс. рублей или 94,4% общего объема расходов бюджета, что соответствует основным целям бюджетной политики муниципального образования Ейский район.

Фактические кассовые расходы бюджета на финансирование программных мероприятий составили 2256184,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составил 94,7%. Наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности.

Источниками финансирования муниципальных программ в 2020 году являлись: федеральный, краевой, районный бюджеты, а также внебюджетные источники.

Основную долю в расходах бюджета составляют расходы на образование 66%, второе место по объему занимают общегосударственные вопросы - 7,2% жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1%.

Представленный проект решения Совета муниципального образования Ейский район «Об исполнении районного бюджета за 2020 год» отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за 2020 год.

Показатели кассового плана соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и сбалансированы ежемесячно.

Председатель
контрольно – счетной палаты

С.Ю.Чаленко