

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год

29 апреля 2021 года

ст. Павловская

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год подготовлено по результатам внешней проверки, проведенной на основании требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Павловский район от 19 октября 2017 года № 37/249 (в редакции от 17.12.2020 года № 5/34) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Павловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Павловский район 20 октября 2011 года № 27/229 (с изменениями).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район проведена камерально на выборочной основе с применением принципа существенности в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось установление достоверности предоставленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, установление соответствия показателей проекта решения Совета муниципального образования Павловский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год» (предоставленного администрацией муниципального образования Павловский район), показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район и соответствия исполнения бюджета решению Совета муниципального образования Павловский район от 19 декабря 2019 года № 79/502 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» (с изменениями и дополнениями).

Основными задачами экспертно-аналитического мероприятия являются: оценка соответствия исполнения бюджета района за 2020 год положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам, оценка реализации текстовых статей, содержащихся в решении Совета муниципального образования Павловский район «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», установление (на документальной

основе) кассового исполнения бюджета района в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год по структуре и содержанию; приложения к отчету и пояснительная записка к нему; проведен анализ цифровых показателей годового отчета за 2020 год методом сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, а также сопоставимость показателей, отраженных в различных отчетных формах; проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; использованы показатели социально-экономического развития района за 2020 год, информация Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год предоставлен в Контрольно-счетную палату в форме проекта решения Совета муниципального образования Павловский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год» (далее – проект решения) и пояснительной записки к нему в объеме и в срок, установленном Бюджетным кодексом РФ, Уставом муниципального образования Павловский район и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район.

В Контрольно-счетную палату предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2020 год главных администраторов бюджетных средств и другие соответствующие документы, установленные бюджетным законодательством.

2. Общие итоги социально-экономического развития Павловского района

Согласно представленному управлением экономики администрации муниципального образования мониторингу социально-экономического развития муниципального образования Павловский район за январь-декабрь 2020 года общие итоги социально-экономического развития Павловского района характеризуются следующими показателями:

По итогам 2020 года в Павловском районе достигнут прирост объемов отгруженной продукции (товаров, услуг) в действующих ценах в следующих отраслях экономики: промышленности на 11,4 %, розничной торговле на 3,0 %, сельском хозяйстве на 23,0 %, в строительстве в 3,3 раза.

Промышленное производство в Павловском районе представлено предприятиями обрабатывающих производств и предприятиями по производству и распределению электрической энергии, газа, воды. Ведущим направлением в обработке является пищевое производство.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по обрабатывающим производствам за 2020 год составил 7638,7 млн. рублей (111,4 %), объем производства пищевых продуктов – 7382,2 млн. рублей (111,2 %).

По отрасли «Сельское хозяйство» объём отгруженной продукции крупными и средними сельхоз товаропроизводителями района за 2020 год составил 8,5 млрд. рублей (123,0%), при этом объём отгруженной продукции растениеводства составил 3,0 млрд. рублей (98,8% к уровню аналогичного периода 2019 года). Объём отгруженной продукции животноводства составил 5,52 млрд. рублей (141,7 % к уровню 2019 года).

Розничную торговлю обеспечивают 706 объектов, из них 347 хозяйствующих субъектов реализуют продовольственную продукцию, что составляет 49% от общего объема.

Существующая торговая сеть представлена стационарными (622) и нестационарными (84) торговыми объектами. Основная доля приходится на магазины площадью от 30 кв. м. до 100 кв. м.

Оборот розничной торговли за 2020 год составил 4178,8 млн. рублей, с ростом на 3 процента за аналогичный период 2019 года.

Оборот общественного питания за январь-декабрь 2020 года составил 34,3 млн. рублей, что в 4,9 раз выше показателя аналогичного периода 2019 года. Значительный рост обусловлен деятельностью ТОО «ГазЭнергоСетьРозница» (кафе на заправочных станциях).

Объём услуг транспорта по хозяйственному виду деятельности составил 417,0 млн. рублей, что ниже на 46,7 процентов в сравнении с 2019 годом (АО «Мир СК ПЖТ» в связи с пандемией снизило объёмы услуг в связи с отсутствием договоров, ООО «Павловский элеватор» перешло в категорию «малые»).

Перевезено грузов крупными и средними организациями всех видов деятельности 1655,6 тыс. тонн, что составляет 83,6 процентов от уровня 2019 года. Грузооборот транспорта составил 25200 тыс. т. км, или 88,6 процентов от уровня 2019 года.

Перевезено пассажиров 52 тыс. человек, что составляет 53,7 процентов от уровня 2019 года. Пассажирооборот составил 1200 тыс. пассажиро-километров, или 82,8 процентов от уровня 2019 года. Деятельность была приостановлена по причине ограничительных мероприятий из-за новой коронавирусной инфекции.

В настоящее время перевозка пассажиров на городских и пригородных маршрутах осуществляется индивидуальными предпринимателями. Общее количество автобусов, задействованных для обеспечения пассажирского обслуживания жителей района, составляет 11 единиц. Все автобусы оснащены аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС.

Объём работ, выполненных собственными силами, по виду деятельности «Строительство» по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений за январь-декабрь 2020 года составил 71,2 млн. рублей, что в 3,3 раза выше аналогичного периода 2019 года. Рост обеспечен за счет ООО «АСТ-Технологии» (ТОП), которое осуществляло строительство перегрузочной платформы для сельскохозяйственных запчастей с объемом работ более 27 млн. рублей.

Жилищное строительство на территории муниципального образования Павловский район представлено строительными организациями: ЗАО «Агро-промстрой», ООО «ЮгСтройИнвест», ООО «Авангардстрой». В 2020 году введено в действие 14981 кв. м общей площади жилых домов, что ниже на 8,6 процентов в сравнении с 2019 годом. Снижение объемов обусловлено ограничительными мерами из-за новой коронавирусной инфекции.

Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям за 9 месяцев 2020 года составил 1558,2 млн. рублей, с ростом 70,5 процентов к уровню 2019 года.

В 2020 году администрацией муниципального образования Павловский район подписано одно соглашение в сфере инвестиций на общую сумму 629 млн. рублей.

ООО «Павловский сахарный завод» в 2020 году приступило к третьей очереди модернизации завода, направленной на улучшение показателей эффективности, замену изношенного и морально устаревшего оборудования. За отчетный период освоено более 600 млн. рублей.

В 2020 году продолжено строительство центра по производству радиофармпрепаратов для позитронно-эмиссионной томографии (плановое производство 20,0 тыс. доз препарата в год, общий объем инвестиций 1 млрд. рублей, проектом предполагается создание 40 новых рабочих мест). В ходе реализации проекта освоено порядка 100 млн. рублей.

В 2020 году продолжено строительство фруктохранилища (холодильные склады) на 1,5 тыс. тонн, общий объем инвестиций 50 млн. рублей, предполагается создание 30 рабочих мест. Освоено 7 млн. рублей.

Кроме того, ООО ОПХ «Искра» продолжает строительство свинофермы законченного производственного цикла на 2400 свиноматок, общей стоимостью 1,6 млрд. рублей. В ходе реализации проекта освоено более 500 млн. рублей.

Сальдированный финансовый результат (прибыль) на 1 декабря 2020 года составил 2597,7 млн. рублей (132,1 % к уровню 2019 года).

Сумма прибыли на 1 декабря 2020 года по крупным и средним предприятиям составила 2630,1 млн. рублей (131,1% к уровню 2019 года), убытки убыточных организаций – 32,4 млн. рублей, что ниже к уровню 2019 года на 16,8%).

По состоянию на 01.12.2020 года убытки получены пятью предприятиями или 20,8 % от общего количества крупных и средних предприятий: ОАО «Павловскаярайгаз» - убыток 19,587 млн. рублей, ЗАО КПП Павловский - убыток 0,118 млн. рублей, ООО «КЗКТ» - убыток 11,204 млн. рублей; МУП ЖКХ «Среднечелбасский» - убыток 1,3 млн. рублей, МУП ЖКХ «Новолеушковское» - убыток 0,193 млн. рублей.

По состоянию на 01.12.2020 года *просроченная кредиторская задолженность* крупных и средних предприятий всех отраслей составила 19,5 млн. рублей, *дебиторская задолженность* составила 188,3 млн. рублей.

По состоянию на 01.12.2020 года *номинальная среднемесячная зарплата* одного работника составила 31,7 тыс. рублей, что выше на 4,7 процентных пунктов в сравнении с 2019 годом.

Ниже приведена среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий района в разрезе отраслей:

- обеспечение электрической энергией, газом и паром – 32,9 тыс. рублей, что выше на 5,7 процентов в сравнении с 2019 годом;
- обрабатывающее производство – 32,6 тыс. рублей, что выше на 7,1 процентов в сравнении с 2019 годом;
- оптовая и розничная торговля - 31,9 тыс. рублей, что выше на 5,7 процентов в сравнении с 2019 годом;
- сельское хозяйство – 35,2 тыс. рублей, что выше на 3,7 процентов в сравнении с 2019 годом;
- строительство – 34,6 тыс. рублей, что выше на 39,7 процентов в сравнении с 2019 годом;
- транспортировка и хранение - 25,0 тыс. рублей, что ниже на 12,1 процентов в сравнении с 2019 годом.

Численность зарегистрированных безработных в районе по состоянию на 1 января 2021 года составила 350 человек, уровень регистрируемой безработицы составил 1,1% (на конец периода), за соответствующий период предыдущего года – 0,7 %.

3. Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район и анализ годовой бюджетной отчетности консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год

В состав консолидированного бюджета Павловского района входит бюджет муниципального образования Павловский район и 11 бюджетов сельских поселений.

В результате анализа отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район по состоянию на 1 января 2021 года (далее – Отчет), установлено следующее:

Показатели Отчета соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю и отражают операции с бюджетными средствами за 2020 год.

Поступление доходов в консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год составило 1977368,8 тыс. рублей (101,5 % к уточненным бюджетным назначениям 2020 года), что на 70842,8 тыс. рублей или на 3,7 процентов больше, чем за 2019 год.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год исполнены в объеме 1956825,4 тыс. рублей (96,8 % к

уточненным бюджетным назначениям 2020 года), что на 26635,6 тыс. рублей, или на 1,4 процента больше, чем за 2019 год.

Консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район исполнен с профицитом в сумме 20543,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета исполнены на 105,8% и составили 753737,2 тыс. рублей.

В 2020 году, как и в прежние годы, бюджет муниципального района (далее – районный бюджет) являлся основой консолидированного бюджета. На долю районного бюджета приходится 78,9 % всех доходов консолидированного бюджета и 78,9 % всех расходов консолидированного бюджета.

Общая сумма поступлений доходов в бюджет муниципального района составила 1559194,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены на 105,3% и составили 470281,1 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме консолидированного бюджета – 23,8 %), темп роста по сравнению с 2019 годом составил 102,5 %.

Расходы районного бюджета за отчетный год исполнены в объеме 1544812,8 тыс. рублей, или 98,5 % уточненных бюджетных назначений.

Общая сумма поступлений доходов в бюджеты сельских поселений Павловского района составила 431142,9 тыс. рублей, или 103,4 % уточненных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов сельских поселений Павловского района исполнены на 106,6 % и составили 283456,6 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме консолидированного бюджета – 14,3 %), темп роста по сравнению с 2019 годом составил 109,3 %.

Расходы бюджетов сельских поселений за отчетный год исполнены в объеме 424981,4 тыс. рублей, или 91,2 % уточненных бюджетных назначений.

Анализ годовой бюджетной отчетности консолидированного бюджета МО Павловский район за 2020 год показал следующее:

По данным пояснительной записки в ф. 0503321 «*Консолидированный отчет о финансовых результатах*» отражено списание задолженности по налоговым и неналоговым доходам с истекшим сроком давности на общую сумму 543,3 тыс. рублей, в том числе: по «налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений» 95,4 тыс. рублей; по «земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» 176,4 тыс. рублей; по «земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» – 236,7 тыс. рублей; по «земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006 г.), мобилизуемому на территориях поселений» – 3,4 тыс. рублей (в соответствии с годовой отчетностью, предоставленной УФНС России по Краснодарскому краю); по «доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в доход муниципального образо-

вания по нормативам, действовавшим в 2019 году» – 31,4 тыс. руб. – согласно годовой отчетности, представленной Отделом МВД России по Павловскому району.

По счету учета 40120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» учтено снятие с учёта объектов незавершенного строительства и произведенных капитальных вложений в объекты, которые не были созданы:

- высоковольтная линия эл. передач ул. Урицкого ст. Павловская в сумме 63, 0 тыс. рублей;
- газопровод ул. Народной ст. Павловской в сумме 115, 8 тыс. рублей;
- газопровод ул. Радужная ст. Павловской в сумме 25,0 тыс. рублей;
- газопровод н/д по ул. Вишневой ст. Павловской в сумме 44, 9 тыс. рублей;
- распределительный подземный газопровод ул. Длинная с № 1 по № 9 х. Шевченко в сумме 49,5 тыс. рублей;
- распределительный подземный газопровод ул. Ореховая ст. Павловской в сумме 64,0 тыс. рублей;
- подземный газопровод н/д по ул. Содружества ст. Павловской в сумме 99,4 тыс. рублей;
- малобюджетный спортивный зал шаговой доступности по адресу ст. Новолеушковская, ул. Жлобы, 1г в сумме 103,9 тыс. рублей;

Кроме этого, по счету 40120273 администрацией муниципального образования Павловский район было отражено списание затрат на оплату взносов в фонд капитального ремонта по приватизированным квартирам на сумму 185,8 тыс. рублей.

В годовой отчетной форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» приведена информация о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений, и принимаемых мерах по завершению бюджетных инвестиций, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет:

1. Объекты признаны бесхозным имуществом по решению суда в январе 2021 года. В текущем году планируется признать права собственности по следующим объектам:

- водопровод по ул. Народной ст. Павловской (фактические расходы по счету 106.11.000 - 60,0 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 1001 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2006 год);
- линия электропередач в Юго-восточном микрорайоне ст. Павловская (фактические расходы по счету 106.11.000 – 115,8 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 1008 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2006 год);
- электрические сети 0,38 – 10 кВт в Юго-Восточной микрорайоне ст. Павловской (фактические расходы по счету 106.11.000 – 11981,4 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 7171 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2009 год).

2. Проведение подготовительных работ, сбор документов для признания права на объект в судебном порядке. Окончание реализации инвестиционных проектов 2021-2022 г. г.:

- водоснабжение микрорайона колхоза Комсомолец ст. Павловской (2 и 3 пусковые комплексы) (фактические расходы по счету 106.11.000 – 46808,8 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 7150 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2009 год).

3. АО «Павловскаярайгаз» ведет работы по признанию права собственности в арбитражном суде на следующие объекты:

- газопровод ул. Южная до ул. Северной х. Веселая жизнь (фактические расходы по счету 106.11.000 – 263,0 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 1006 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2006 год);

- газопровод п. Сосыка ул. Б. Хмельницкого ст. Павловская (фактические расходы по счету 106.11.000 – 569,8 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 1007 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2006 год);

- подземный газопровод н/д по ул. Зеленой ст. Павловской (фактические расходы по счету 106.11.000 – 186,0 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639428013400594051 7013 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2007 год).

4. В январе 2021 года переданы документы для осуществления проведения экспертизы о непригодности объекта. После получения заключения в 2021 году планируется демонтаж объекта:

- газопровод в х. Бейсужек Среднечелбасского сельского поселения (фактические расходы по счету 106.11.000 – 547,9 тыс. рублей, учетный номер объекта - 992 03639431013400604071 0001 1, начало реализации инвестиционного проекта – 2007 год).

В годовой отчетной форме 050368 «Сведения о движении нефинансовых активов» нашла отражение следующая информация (пояснения в ф. 0503360):

Балансовая стоимость основных средств уменьшилась за 2020 год на 242221,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза, в том числе уменьшение произошло по:

- нежилым помещениям – на 184411,0 тыс. рублей (в 1,96 раза);
- по машинам и оборудованию – на 22285,8 тыс. рублей (в 1,32 раза);
- по транспортным средствам – 10866,2 тыс. рублей (в 1,34 раза),
- по производственному и хозяйственному инвентарю – 7159,2 тыс. рублей (1,18 раза);

- по прочим основным средствам – на 17540,9 тыс. рублей (в 3,16 раз) в связи изменением учреждениями образования вида финансового обеспечения, из казенного на бюджетное.

Сумма начисленной амортизации за 2020 год уменьшилась на 155866,0 тыс. рублей или в 1,66 раза, однако отношение суммы начисленной амортизации к балансовой стоимости основных средств увеличилась на 0,2 % - с 67,0 % на 1 января 2020 года до 69,0 % на 1 января 2021 года.

Стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны увеличилась за 2020 год на 155531,6 тыс. рублей или 1,3 % за счет принятия к учету объектов казны. Стоимость движимого имущества в составе имущества казны за истекший год увеличилась на 20414,8 тыс. руб. или на 1,27 % за счет принятия в казну объектов движимого имущества, а также оприходования по оценочной стоимости объектов, ранее учтенных в Реестре муниципального имущества.

Амортизация объектов казны уменьшилась за 2020 год на 83,6 тыс. руб. (0,99 %) за счет передачи объектов в оперативное управление.

По счету 0103 «Непроизведенные активы» отражена в 2020 году поставка на учет земельных участков по кадастровой стоимости на сумму 59404,7 тыс. рублей в связи оформлением права муниципальной собственности, поставкой на учет по результатам инвентаризации.

Уменьшение по счету 103.00 «Непроизведенные активы» на 14916,6 тыс. рублей в связи с корректировкой кадастровой стоимости земли.

Уменьшение по счету 1.108.55 «Непроизведенные активы, в составе имущества казны» на 8741,6 тыс. рублей, произошло в связи с переоценкой кадастровой стоимости земли.

Анализ отчетной формы 0503371 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств» и информация пояснительной записки показали, что: из имеющейся суммы финансовых вложений – 1181722,7 тыс. рублей на 1 января 2021 года, основную часть – 1170568,8 тыс. рублей составляют финансовые вложения учредителей в объеме прав по распоряжению особо ценным, недвижимым имуществом и непроизведенными активами в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества в государственных (муниципальных) учреждениях; на сумму 1935,5 тыс. рублей – участие органов местного самоуправления в уставных фондах муниципальных унитарных предприятий. Кроме этого, по счету 1.215.33 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» отразились незавершенные вложения, сформированные при осуществлении переданных полномочий по бюджетным инвестициям на сумму 9218,4 тыс. рублей, в том числе по Управлению образованием – на строительство спортплощадки МБОУ СОШ № 6 – на 4598,8 тыс. рублей, по Отделу ФК и спорта – на строительство центра единоборств МАУ СШ «Виктория» - на 4619,6 тыс. рублей.

Значительное увеличение сумм финансовых вложений учредителей в объем прав по распоряжению особо ценным и недвижимым имуществом на 304723,4 тыс. рублей связано с изменением учреждениями образования типа с казенного на бюджетный, а также увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

Сумма участия органов местного самоуправления в уставных фондах муниципальных унитарных предприятий за 2020 год не изменилась и составила 1935,5 тыс. рублей.

На территории муниципального образования Павловский район осуществляют деятельность 11 муниципальных унитарных предприятия и 2 муниципальных казенных предприятия.

Администрация муниципального образования Павловский район выступает учредителем 3 муниципальных унитарных предприятий.

В консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район за 2020 поступило доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 90,7 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района поступило 41,5 тыс. рублей.

В отчетной форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном долге» и пояснительной записке ф. 0503360 отражена следующая информация:

По состоянию на 1 января 2021 года муниципальный долг муниципального образования Павловский район составляет 10000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг Павловского сельского поселения по состоянию на 1 января 2021 года составил 2 100, 0 тыс. рублей.

В 2020 году бюджетом Упорненского сельского поселения был погашен бюджетный кредит, предоставленный в 2019 году из бюджета муниципального образования Павловский район в сумме 560,0 тыс. рублей и был привлечен бюджетный кредит из бюджета муниципального образования Павловский район в сумме 200,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует (данные ф. 0503369).

4. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Первоначально решением Совета муниципального образования Павловский район от 19 декабря 2019 года № 79/502 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» были утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год: доходы в сумме 1449608,8 тыс. рублей, расходы – 1481968,8 тыс. рублей, дефицит – 32360,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 32000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Павловский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета, в связи с необходимостью уточнения показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, соответствующего уточнения расходов, распределения остатков, сложившихся на начало 2020 года, и по другим основаниям (в т. ч. перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных администраторов) в решение о бюджете 11 раз вносились изменения.

Анализ изменений основных характеристик муниципального бюджета на 2020 год приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы			Расходы	Дефицит
	Всего:	налого- вые и неналого- вые	безвоз- мездные поступле- ния		
Первоначальная редакция (Реше- ние о бюджете редакция от 19.12.2019 № 79/502)	1449608,8	435819,8	1013789,0	1481968,8	-32360,0
Внесение изменений:					
Решение о бюджете (в редакции от 06.02.20 № 80/508)	1450028,2	435819,8	1014208,4	1484476,5	-34448,3
Решение о бюджете (в редакции от 19.03.20 № 82/524)	1450028,2	435819,8	1014208,4	1495902,7	-45874,5
Решение о бюджете (в редакции от 16.04.20 № 83/539)	1487872,4	437766,0	1050106,4	1502195,9	-14323,5
Решение о бюджете (в редакции от 21.05.20 № 84/541)	1489394,3	438289,1	1051105,2	1503717,8	-14323,5
Решение о бюджете (в редакции от 23.06.20 № 85/548)	1489836,3	438726,1	1051110,2	1519536,4	-29700,1
Решение о бюджете (в редакции от 30.07.20 №86/557)	1485181,3	438761,1	1046420,2	1519053,8	-33872,5
Решение о бюджете (в редакции от 27.08.20 № 87/564)	1513981,4	435223,7	1078757,7	1536301,0	-22319,6
Решение о бюджете (в редакции от 24.09.20 № 2/5)	1525156,2	445676,6	1079479,6	1547475,8	-22319,6
Решение о бюджете (в редакции от 15.10.20 № 3/12)	1531762,5	449864,3	1081898,2	1566086,0	-34323,5
Решение о бюджете (в редакции от 19.11.20 №-4/23)	1536354,4	453232,6	1083121,8	1560677,9	-24323,5
Решение о бюджете (в редакции от 17.12.20 № 5/31)	1544192,6	446761,4	1097431,2	1568516,1	-24323,5
Изменение уточненных показате- лей к первоначально утвержден- ным (+/-)	+94583,8	+10941,6	+83642,2	+86547,3	8036,5
Темп роста к первоначальным назначениям (в процентах)	106,5	102,5	108,3	105,8	-

В результате внесенных изменений в решение о бюджете (в редакции решения Совета муниципального образования Павловский район от 17 декабря 2020 года № 5/31 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Павловский район от 19 декабря 2019 года № 79/502 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов») основные характеристики бюджета составили: доходы – 1544192,6 тыс. рублей, расходы – 1568516,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – 24323,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета была увеличена на 94583,8 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 10941,6 тыс. рублей, рост к первоначально утвержденным назначениям составил 2,5 %;
- по безвозмездным поступлениям на 83642,2 тыс. рублей, рост на 8,3 % по сравнению с бюджетными назначениями на начало года.

Расходная часть бюджета увеличена на 86547,3 тыс. рублей, или на 5,8 %, дефицит бюджета уменьшен на 8036,5 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год утверждена в соответствии с ведомственной структурой расходов и по кодам классификации расходов бюджетов РФ до вида расходов в разрезе его групп и подгрупп. Показатели утвержденной сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете.

Показатели кассового плана исполнения бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и сбалансированы помесячно.

Общие итоги исполнения районного бюджета за 2020 год характеризуются следующими основными показателями:

Доходов поступило в общей сумме 1559194,7 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 101,0 процент, к уровню прошлого года – 108,4 процентов. По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 120401,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за 2020 год составили в общей сумме 1544812,8 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 98,5 процентов. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 78332,0 тыс. рублей.

За 2020 год районный бюджет исполнен с профицитом бюджетных средств в общей сумме 14381,9 тыс. рублей (в 2019 году – дефицит бюджетных средств составлял 27688,0 тыс. рублей).

Свободные остатки средств бюджета муниципального образования Павловский район на 01.01.2021 года составили 32360,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 год – 11995,1 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета по доходам за 2020 год

Доходная часть бюджета муниципального района в 2020 году формировалась за счет: налоговых доходов и сборов (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина, прочие налоги и сборы), неналоговых доходов (доходы от использования муниципального имущества, арендная плата за землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду, штрафы, прочие неналоговые доходы), безвозмездных поступления из бюджетов других уровней и прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов.

Как указывалось выше, уточненные бюджетные назначения по доходам на 2020 год составили в общей сумме 1544192,6 тыс. рублей, что 94583,8 тыс. рублей выше первоначальных назначений.

Кассовое исполнение в целом по доходам бюджета за 2020 год с учетом безвозмездных поступлений составило 1559194,7 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 120401,9 тыс. рублей, или на 8,4 %. Исполнение плана к уточненным бюджетным назначениям составляет 101,0 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования Павловский район в 2020 году приведена в таблице:

Виды доходов	тыс. руб.					
	Кассовое исполнение за 2019 год	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Процент выполнения плана за 2020 год	Темп роста поступлений 2020 года к 2019 году, в %%	Удельный вес поступлений в общем объеме доходов за 2020 год
Налоговые доходы	357508,5	364365,4	378398,2	103,9	105,8	24,3
Неналоговые доходы	101321,3	82396,0	91882,9	111,5	90,7	5,9
Безвозмездные поступления	979963,0	1097431,2	1088913,6	99,2	111,1	69,8
Всего доходов:	1438792,8	1544192,6	1559194,7	101,0	108,4	100,0

Как показывает анализ, наибольший удельный вес, как и в прежние годы, в общей сумме фактически полученных доходов составляют безвозмездные поступления – 69,8 % (в 2019 году – 68,1 %).

Налоговые доходы составляют 24,3 % (в 2019 году – 24,8 %), неналоговые доходы – 5,9 (в 2019 году – 7,0 %).

Исполнение доходной части бюджета в разрезе видов доходов приведено в таблице:

Наименование доходов	тыс. руб.				
	Фактически исполнено за 2019 год (тыс. руб.)	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Процент исполнения к уточненному плану на 2020 г., (%%)	Темп роста (снижения) поступлений 2020 г. к 2019 г. (в %%)
1	2	3	4	5	6
1. Налоговые доходы:	357508,5	364365,4	378398,2	103,9	105,8
Налог на прибыль	7668,5	4888,0	5172,9	105,8	67,5
Налог на доходы физических лиц	278813,1	286904,0	296996,3	103,5	106,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты)	650,0	614,0	617,2	100,5	95,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19865,5	20164,6	21531,2	106,8	108,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	21941,1	16902,1	17786,2	105,2	81,1
Единый сельскохозяйственный налог	21621,6	25721,7	26407,2	102,7	122,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	251,5	214,0	281,1	131,4	111,8
Налог на имущество организаций	0,0	2830,0	2944,8	104,1	0,0

Государственная пошлина	6697,2	6127,0	6661,3	108,7	99,5
2. Неналоговые доходы	101321,3	82396,0	91882,9	111,5	90,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	1,1	0,3	0,4	133,3	36,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	57566,6	58293,0	65395,5	112,2	113,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1284,0	743,5	1021,7	137,4	79,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	66,6	63,9	67,3	105,3	101,1
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	96,4	38,7	41,5	107,2	43,0
Прочие поступления от использования имущества	412,9	358,0	387,2	108,2	93,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1184,3	777,8	791,1	101,7	66,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30698,4	18430,9	20053,9	108,8	65,3
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1414,9	521,1	521,5	100,1	36,9
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	2807,0	867,6	915,7	105,5	32,6
Штрафные санкции	5095,8	1738,6	2034,2	117,0	39,9
Прочие неналоговые доходы	693,6	562,6	652,9	116,1	94,1
3. Безвозмездные поступления	979963,0	1097431,2	1088913,6	99,2	111,1
3.1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1002404,1	1099453,2	1091305,8	99,3	108,9

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	172288,8	176274,6	176274,6	100,0	102,3
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	41207,1	70931,5	70887,1	99,9	172,0
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	787459,8	840658,1	832555,1	99,0	105,7
- иные межбюджетные трансферты	1448,4	11589,0	11589,0	100,0	800,1
3.2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	471,0	40,0	68,0	170,0	14,4
3.3. Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов	114,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-23026,1	-2062,0	-2460,2	119,3	10,7
Всего доходов	1438792,8	1544192,6	1559194,7	101,0	108,4

5.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам

Доходную часть бюджета муниципального района в 2020 году формировали налоговые доходы и сборы (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина, прочие налоги и сборы).

Фактически поступило в бюджет района налоговых доходов и сборов за 2020 год в сумме 378398,2 тыс. рублей, что составляет 103,9 % к уточненным бюджетным назначениям.

Основную долю поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц – 63,2 %.

Поступления по основному доходному источнику - налогу на доходы физических лиц составили 296996,3 тыс. рублей, в том числе по единому нормативу (25%) 176155,6 тыс. рублей, по дополнительному нормативу (17,14 %) – 120840,7 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом поступления выросли на 6,5 % или на 18183,2 тыс. рублей. В контингенте темп роста поступлений к уровню 2019 года по налогу на доходы физических лиц составил 109,3%.

Бюджетные назначения выполнены по всем доходным источникам.

Темп роста поступлений налоговых доходов и сборов в отчетном году в целом по сравнению с 2019 годом составил 105,8%.

В разрезе доходных источников по налоговым доходам допущено снижение поступлений по сравнению с 2019 годом:

- по налогу на прибыль отставание от уровня прошлого года на 32,5 п. п.

Уменьшение поступлений связано с перечислением обществом с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Павловский» в 2019 году разового платежа в сумме 49080,0 тыс. рублей, сложившегося в результате начисления налога на прибыль за 2018 год, в соответствии с налогооблагаемой базой

переходного периода в связи с изменением системы налогообложения с 1 января 2018 года с системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей на общую систему налогообложения. Также сокращение товарооборота в 2020 году у ЗАО «Агрохимия» повлекло снижение суммы перечисления налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2494,3 тыс. рублей.

- По единому налогу на вмененный доход отставание от уровня прошлого года на 18,9 п. п. Основной причиной сокращения является снижение налоговой ставки с 15 % до 7,5 % для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

- Снижение поступлений по государственной пошлине составило 0,2 п. п. Основной причиной снижения по данному доходному источнику является уменьшение количества обращений в 2020 году за совершение юридически значимых действий в суды общей юрисдикции, мировым судьям, а также снижение количества заявок на размещение рекламных конструкций.

Задолженность по налоговым платежам и сборам в консолидированный бюджет края в течение 2020 года увеличилась на 6124,0 тыс. рублей и составила 83130,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам и сборам в бюджет муниципального района составила 13627,0 тыс. рублей, что выше ее уровня на 1 января 2020 года на 5865,0 тыс. рублей.

В структуре задолженности наибольшую долю имеет транспортный налог – 35,6 %, налог на прибыль – 21,7%.

Недоимка по налоговым платежам и сборам в бюджет муниципального района увеличилась на 984,0 тыс. рублей и составила на 1 января 2021 года 4055,0 тыс. рублей. Основную долю в общей сумме недоимки занимают налоги: единый налог на вмененный доход – 34,5% и налог на доходы физических лиц – 43,9%.

В целях сокращения задолженности по платежам в бюджет в 2020 году проводились заседания межведомственных комиссий. В результате в 2020 году выявлена задолженность по налоговым доходам в консолидированный бюджет края в сумме 25622,0 тыс. рублей, из которой погашено 8872,5 тыс. рублей.

5.2. Исполнение бюджета район по неналоговым доходам

Фактически поступило в бюджет района неналоговых доходов за отчетный год в сумме 91882,9 тыс. рублей, что составляет 111,5 % к уточненным бюджетным назначениям.

Уточненные бюджетные назначения 2020 года исполнены по всем видам неналоговых доходов.

Доля неналоговых платежей и сборов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном периоде составила 19,5 %, сложилось снижение удельного веса по сравнению с 2019 годом на 2,6 процентных пункта.

В разрезе доходных источников по неналоговым доходам допущено снижение поступлений по сравнению с 2019 годом по следующим доходам:

- по доходам от сдачи в аренду имущества отставание от уровня прошлого года на 19,4 п. п. к уровню 2019 года. Основной причиной является приватизация в августе 2020 году помещений, арендуемых индивидуальным предпринимателем Коллеговой Е.В. и увеличением долга за аренду автобусов индивидуальных предпринимателей Саркисян Т.М. и Машнева А.О. (сокращение перевозок в связи с пандемией);

- по доходам от продажи земельных участков снижение составило 67,4 п. п. Уменьшение поступлений связано с тем, что в 2019 году реализовано 36 участков общей площадью 16,9 га, в 2020 году реализовано 30 участков общей площадью 6 га;

- по доходам от продажи имущества снижение составило 63,2 п. п. Уменьшение поступления доходов по итогам приватизации в 2020 году по сравнению с 2019 годом связано с сокращением площади реализованных объектов, их техническими характеристиками и удаленностью от центральной части станции Павловской. В 2019 году, в соответствии с Программой приватизации муниципального образования Павловский район на 2019 год, реализовано 10 объектов муниципальной собственности, из них: 5 объектов движимого имущества (автобусы, сроком эксплуатации более 10 лет) посредством публичного предложения (50% от начальной стоимости) и 5 объектов недвижимого имущества, общей площадью 178,2 кв. метров, расположенных за пределами центральной части станции Павловской и в станции Новолеушковской. В 2020 году реализовано всего два объекта: котельная, общей площадью 15 кв. метров, расположенная за пределами станции Павловской (х. Красный) и нежилые помещения общей площадью 70,4 кв. метра, расположенных в центральной части станции Павловской;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий снижение составило 56,9 п. п. Сокращение суммы перечислений МУП Учебно-курсовой комбинат «Павловский» - снижение на 9,2 тыс. рублей и МУП " АГЦ Павловский" - на 21,6 тыс. рублей, МУП "Аптека № 460" на 24,1 тыс. рублей за счет уменьшения полученной прибыли;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду снижение составило 33,2 п. п. Основной причиной снижения поступлений является сложившаяся переплата по итогам 2019 года в связи с изменением законодательства: ГБУ СО КК «Павловский», ГБОУ школа-интернат ст. Старолеушковской, МУП ЖКХ «Павловского сельского поселения», МБУ «СКЦ Павловского сельского поселения», администрация Павловского сельского поселения, ООО «Кубанский бекон», ООО «Техада» и др.;

- по штрафам отставание на 65,2 п. п. Причина уменьшения: внесены изменения в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми административные штрафы, налагаемые должностными лицами территориальных органов федеральных органов исполнительной власти (ранее зачисляемые в местные бюджеты), в настоящее время зачисляются в федеральный бюджет по нормативу 100 %;

- по доходам от оказания платных услуг отставание составило 38,1 п. п. к уровню 2019 года. Снижение поступлений связано с уменьшением поступления части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

В целях сокращения задолженности по платежам в бюджет в 2020 году проводились заседания межведомственных комиссий.

В целях увеличения поступлений в бюджет неналоговых доходов за 12 месяцев 2020 года направлено 414 претензий на общую сумму 20568,0 тыс. рублей и подано 81 исковое заявление в Арбитражный суд и суд общей юрисдикции на сумму 4337,0 тыс. рублей. По итогам работы межведомственных комиссий 19339,0 тыс. рублей поступили в бюджет муниципального образования.

5.3. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям

Утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составляют 1097431,2 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам бюджетной системы – 176274,6 тыс. рублей; субсидии – 70931,5 тыс. рублей; субвенции – 840658,1 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 11589,0 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления – 40,0 тыс. рублей; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «минус» 2062,0 тыс. рублей.

За 2020 год безвозмездные поступления составили 1088913,6 тыс. рублей (99,2 % от уточненных бюджетных назначений), что выше исполнения за 2019 год на 108950,6 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 69,8%.

Общий объем доходов районного бюджета за 2020 год составил 1559194,7 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 120401,9 тыс. рублей. Исполнение к годовым бюджетным назначениям составляет 101,0 %.

Муниципальный долг у муниципального образования Павловский район по состоянию на 1 января 2021 года составляет 10,0 млн. рублей.

6. Исполнение бюджета муниципального образования

Павловский район по расходам

Как отмечалось ранее, в ходе исполнения бюджета муниципального образования Павловский район в решение Совета муниципального образования Павловский район от 19 декабря 2019 года № 79/502 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» вносились изменения, в том числе по расходам.

Утвержденные бюджетные назначения за 2020 год по расходам составили 1568516,1 тыс. рублей.

За отчетный период расходы бюджета муниципального района исполнены в объеме 1544812,8 тыс. рублей, или 98,5 % от уточненных бюджетных назначений, что на 78332,0 тыс. рублей выше уровня 2019 года.

От первоначально утвержденных, расходы увеличились на 86547,3 тыс. рублей за счет распределения свободных остатков на 1 января 2020 года, средств бюджетов сельских поселений на осуществление передаваемых полномочий, средств краевого и районного бюджетов, возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

За 2020 год профинансированы:

- мероприятия 29-ти муниципальных программ муниципального образования Павловский район на общую сумму 1397194,8 тыс. рублей, что составляет 90,4% от общего объема расходов.

- непрограммные направления деятельности в сумме 147618,0 тыс. рублей. Указанные средства включают отдельные расходы на муниципальное управление, расходы на обслуживание муниципального долга, межбюджетные трансферты и другие.

В первоначальном бюджете на 2020 год было предусмотрено финансирование 24 муниципальных программ. В результате внесенных в течение отчетного года изменений в бюджет МО Павловский район на 2020 год (по состоянию на 31.12.2020 года) предусмотрено финансирование 29 программ.

Средства на реализацию четырех муниципальных программ (далее - МП), действующих в районе, в бюджете района в 2020 году не выделялись: МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории муниципального образования Павловский район», МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Павловский район» (за счет внебюджетных источников), МП «Охрана окружающей среды и модернизация сферы обращения с отходами на территории муниципального образования Павловский район», МП «Доступная среда в муниципальном образовании Павловский район».

На реализацию муниципальных программ было предусмотрено 1415768,8 тыс. рублей за счет средств местного и краевого бюджетов, исполнение по муниципальным программам составило 1397194,8 тыс. рублей, или 98,7 %. Доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, в общей структуре расходов районного бюджета в 2020 году составила 90,4 % (в 2019 году - 89,2 %, в 2018 году - 91,4 %, в 2017 году – 89,9%).

В 2020 году осуществлялась реализация мероприятий муниципальных программ, направленных на улучшение качества жизни населения района. Приоритетными направлениями расходования бюджетных средств являются муниципальные программы социальной направленности. Все программы утверждены постановлениями администрации муниципального образования Павловский район.

Информация об исполнении муниципальных программ муниципального образования Павловский район в 2020 году приводится в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2020 год, тыс. рублей	Исполнение за 2020 год, тыс. рублей	Степень соответ- ствия за- планиро- ванному уровню затрат и эффе- ктивности использо- вания средств, %	Степень соответ- ствия ис- полненных мероприя- тий к фак- тически запланиро- ванным мероприя- тиям, ед.	Оценка эффе- ктивности програ- мы, ед.
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район	982 384,3	976 149,3	99,4	1	0,9
2	Развитие культуры в муниципальном образовании Павловский район	76 878,7	76 678,1	99,7	1	0,9
3	Молодежь района в муниципальном образовании Павловский район	7 246,8	6 791,7	93,7	1	0,9
4	Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе	59 607,6	55 519,1	93,1	1	0,9
5	Дети Кубани	60 210,6	59 748,8	99,2	1	0,9
6	Обеспечение градостроительной деятельности муниципального образования Павловский район	1 000,0	994,2	99,4	1	0,9
7	Дорожная деятельность на территории муниципального образования Павловский район	1 055,5	815,6	77,3	1	0,7
8	Экономическое развитие и инновационная экономика	837,0	836,9	100,0	1	0,9
9	Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании Павловский район	900,0	851,0	94,6	1	0,9
10	Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования Павловский район	1 264,5	1 186,8	93,9	1	0,9
11	Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Павловский район	181 889,6	176 308,6	96,9	1	0,9
12	Снижение рисков возникновения чрезвычайных ситуаций и минимизации	15 553,3	14 902,1			

	их последствий на территории муниципального образования Павловский район			95,8	1	0,9
13	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Павловский район	1 584,1	1 462,9	92,3	1	0,9
14	Организация трудового соревнования на уборке урожая зерновых колосовых и зернобобовых культур и подведение итогов уборки в Павловском районе	250,0	245,5	98,2	1	0,9
15	Информатизация администрации муниципального образования Павловский район	3 976,1	3 819,8	96,1	1	0,9
16	Программно-информационное сопровождение бюджетного процесса в муниципальном образовании Павловский район	2 146,7	2 111,7	98,4	1	0,9
17	Укрепление материально-технической базы архивного отдела администрации муниципального образования Павловский район	2 044,5	2 044,4	100,0	1	0,9
18	Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район	80,0	80,0	100,0	1	1
19	Развитие пригородного транспорта в муниципальном образовании Павловский район	25,0	25,0	100,0	1	1
20	Обеспечение малоимущих граждан муниципальными жилыми помещениями по договору социального найма в муниципальном образовании Павловский район	1 782,0	1 782,0	100,0	1	1

	район					
21	Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район	530,6	413,4	77,9	1	0,7
22	Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Павловский район	8 391,8	8 391,7	100,0	1	0,9
23	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Павловский район	1 101,4	1 101,4	100,0	1	1
24	Муниципальная политика и развитие гражданского общества	940,0	940,0	100,0	1	1
25	Укрепление материально-технической базы муниципального жилищного фонда администрации муниципального образования Павловский район	814,3	808,2	99,3	1	0,9
26	Развитие рыбоводства в Павловском районе	15,0	6,1	40,7	0,7	0,3
27	Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район	1 324,9	1 324,8	100,0	1	0,9
28	Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район	1 838,7	1 820,9	99,0	1	0,9
29	Совершенствование механизмов управления развитием администрации муниципального образования Павловский район	95,8	34,8	36,3	1	0,4
	Итого по программам	1415768,8	1397194,8	98,7		

Как видно из представленных данных, по 9 муниципальным программам расходы исполнены на 100 %, по 16 программам исполнение составило свыше

90% (в 2019 году по 4 муниципальным программам расходы исполнены 100%, по 2 программам исполнение составило свыше 90%).

Наиболее низкое исполнение допущено по 2-м муниципальным программам: МП «Совершенствование механизмов управления развитием администрации муниципального образования Павловский район» - 36,3 % (запланировано 95,8 тыс. рублей, исполнено – 34,8 тыс. рублей) и МП «Развитие рыбоводства в Павловском районе» - 40,7 % (запланировано 15,0 тыс. рублей, исполнено – 6,1 тыс. рублей).

Ниже приводится информация об исполнении основных муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2020 год (согласно данным сводного доклада об исполнении муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2020 год):

1) Муниципальная программа (далее МП) «Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район».

Координатор МП - управление образованием администрации муниципального образования Павловский район.

По итогам реализации программы установлены видеорегистраторы и купольные камеры в СОШ № 16, 5, 14; проведен текущий ремонт стен и потолков с подведением холодного и горячего водоснабжения, а также выполнены монтажные работы по ремонту освещения коридоров и кабинетов, монтаж оборудования пищеблока в здании ДШИ для обеспечения учебного процесса СОШ № 12. Организована охрана образовательных организаций. Произведены расходы на сопровождение системы ГЛОНАСС на школьных автобусах, на техническое обслуживание систем передачи извещений при пожаре, а также расходы на обеспечение компенсации части питания учителей и учащихся, обеспечение детей молоком.

Основные расходы в рамках программы «Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район» произведены на обеспечение содержания (включая заработную плату сотрудников и налоги) 52 образовательных учреждений: 21 общеобразовательной школы, 27 детских садов и 4 учреждений дополнительного образования, а также РИМЦ, ХЭК, ЦБ и УО.

2) МП «Развитие культуры в МО Павловский район».

Координатор МП - управление культуры администрации муниципального образования Павловский район.

В рамках реализации программы проведено 26 районных культурно-массовых мероприятий.

Творческие коллективы народного творчества приняли участие в 18 Международных, 12 Всероссийских, 2 Межрегиональных, 38 краевых и 13 районных фестивалях и конкурсах.

3) МП «Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе»

Координатор МП – отдел по вопросам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Павловский район.

В число мероприятий программы включены:

- приобретение спортивного инвентаря, оборудования для проведения спортивных соревнований;

- участие сборных команд Павловского района в чемпионатах и первенствах Краснодарского края по культивируемым видам спорта;

- проведение соревнований на Кубок губернатора Краснодарского края по футболу, уличному баскетболу, настольному теннису, районных спартакиад, фестивалей и других мероприятий по развитию физической культуры и спорта.

Спортсмены Павловского района за 2020 год приняли участие в 68 соревнованиях, первенствах и чемпионатах России, Краснодарского края, Первенства Южного Федерального и Северо-Кавказского округов, спартакиадах трудящихся, сельских играх Кубани.

За 2020 год спортсмены выполнили 286 разряда, из них 3 - кандидат в мастера спорта.

В результате проведенных мероприятий, достигнуты следующие показатели: численность населения систематически занимающегося физической культурой и спортом составила 33000 человек; количество физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий составило – 88; численность инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом – 1100 человек; численность детей, занимающихся в спортивных школах Павловского района, составила 2020 человек.

4) МП «Дети Кубани»

По результатам проведения электронного аукциона заключен контракт по подвозу детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей к месту лечения и обратно. По выделенным путевкам министерства труда и социального развития Краснодарского края осуществлен подвоз 71 ребенка в ООО «Санаторий «Вита» г-к. Анапа на сумму 170,3 тыс. рублей.

Заключен контракт по пункту «Оплата медицинскому работнику за сопровождение в пути следования: участие медицинского работника в проведении мероприятий» на сумму 11,0 тыс. рублей.

Приобретены Новогодние подарки для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов на сумму 148,4 тыс. рублей.

Выплачено ЕДВ на государственную регистрацию права собственности 2 детям - сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей в размере 10,4 тыс. рублей.

Приобретено 39 квартир за счет средств краевого и федерального бюджетов на сумму 58 931,5 тыс. рублей, из них: 6 квартир за счет средств федерального бюджета и 33 квартиры за счет средств краевого бюджета.

Денежные средства, предусмотренные муниципальной программой «Дети Кубани» на профилактику правонарушений и преступлений (изготовлена печатная продукция), освоены в сумме 79,8 тыс. рублей.

Организован подвоз детей муниципального образования Павловский район к месту отдыха и обратно, состоящих на профилактическом учете за счет средств муниципального бюджета (в том числе оплата медицинскому работнику за сопровождение в пути следования) на сумму 397,3 тыс. рублей.

5) МП «Дорожная деятельность на территории МО Павловский район»

Координатор МП – управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования Павловский район.

В 2020 году в рамках реализации МП проведены следующие мероприятия:

- установка дорожных знаков, установка сигнальных столбиков на автомобильной дороге, назначение: автомобильная дорога общего пользования, площадь: 5610 кв. м., протяженность: 5610 м, п., адрес (местоположение): Россия, Краснодарский край, Павловский район, п. Южный на сумму 71,4 тыс. рублей;

- ремонт (нанесение горизонтальной дорожной разметки) на автомобильной дороге, назначение: автомобильная дорога общего пользования, площадь 5610 кв. м., протяженность: 5610 м, п., адрес (местоположение): Россия, Краснодарский край, Павловский район, п. Южный на сумму 54,3 тыс. рублей;

- установка дорожных знаков на сооружении, назначения: 7.4 сооружение дорожного транспорта Автомобильная дорога общего пользования, протяженность 4759 м на сумму 494,7 тыс. рублей;

- ремонт (нанесение горизонтальной дорожной разметки) на сооружение, назначения: 7.4 сооружения дорожного транспорта. Автомобильная дорога общего пользования. Протяженность 4759 м., адрес (местоположение): Россия, Краснодарский край, Павловский район, подъезд к п. Набережный от ПК 0+0 (а/д ст-ца Старолеушковская, х. Средний Челбас) до ПК 47+42 на сумму 53,7 тыс. рублей;

- разработка проектов организации дорожного движения на автомобильные дороги общего пользования местного значения муниципального образования Павловский район на сумму 41,6 тыс. рублей;

- приобретение мобильных городков на сумму 100, 0 тыс. рублей.

6) МП «Социальная поддержка граждан»

Координатор МП - отдел по социальным вопросам администрации муниципального образования Павловский район.

В рамках данной программы проведены следующие мероприятия: выплачено дополнительно материального обеспечения, доплат к пенсиям 40 лицам; 63 гражданам, которые оказались в трудной жизненной ситуации оказана дополнительная социальная поддержка. Также произведены 540 ежемесячных денежных выплат на содержание детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством); 122 денежных выплат ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию детей; 4 ежемесячные денежные выплаты, причитающиеся патронатным воспитателям, и 4 ежемесячные денежные выплаты на содержание детей, преданных на патронатное воспитание.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия было установлено, что в соответствии с пунктом 4.7. Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных про-

грамм в муниципальном образовании Павловский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 30.07.2014 года № 1130 (с изменениями и дополнениями), информация об итогах исполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район выносилась Управлением экономики администрации муниципального образования Павловский район на рассмотрение Совета муниципального образования Павловский район.

По итогам рассмотрения указанной информации, результаты выполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2020 год, Советом муниципального образования Павловский район признаны удовлетворительными (решение Совета муниципального образования Павловский район от 11.02.2021 № 7/44).

Расходы на непрограммные направления деятельности, включающие отдельные расходы на муниципальное управление, межбюджетные трансферты и другие предусмотрены в сумме 152747,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 147618,0 тыс. рублей, или 96,6 %.

В разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходы бюджета муниципального образования Павловский район характеризуются следующими показателями:

Общегосударственные расходы

По разделу «Общегосударственные вопросы» обеспечены расходы в сумме 121408,4 тыс. рублей, или 96,3 процентов ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью.

Ниже приводятся данные о кассовых расходах в разрезе подразделов (тыс. рублей).

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения
1	2	3	4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1569,2	1565,0	99,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	46391,4	45307,6	97,7
Судебная система	12,3	3,3	26,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14921,6	14882,8	99,7
Обеспечение выборов и референдумов	2662,6	2662,6	100,0
Резервные фонды	600,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	59882,8	56987,1	95,2
Итого по разделу:	126039,9	121408,4	96,3

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на содержание главы муниципального района в сумме 1565,0 тыс. рублей, что составляет 99,7 % от уточненных бюджетных назначений;

по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнены расходы на содержание администрации муниципального района в сумме 45307,6 тыс. рублей, что составляет 97,7 % от уточненных бюджетных назначений;

по подразделу «Судебная система» расходы за 2020 год исполнены на сумму 3,3 тыс. рублей, что составляет 26,8 % от уточненных бюджетных назначений;

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены расходы в сумме 14882,8 тыс. рублей, что составляет 99,7 % от уточненных бюджетных назначений;

по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы за 2020 год исполнены на сумму 2662,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уточненных бюджетных назначений;

по подразделу «Резервные фонды» расходы за 2020 год не производились;

по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 56987,1 тыс. рублей, что составляет 95,2 % от уточненных бюджетных назначений. Расходы направлены:

- на содержание муниципального учреждения «Управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район» – 8996,3 тыс. рублей;

- на содержание муниципального учреждения «Управление экономики администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 4274,0 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации района» – 8644,1 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации района» - 22751,9 тыс. рублей;

- на выполнение муниципальных программ – 11997,0 тыс. рублей, в том числе: «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 3477,2 тыс. рублей; «Программно-информационное сопровождение бюджетного процесса в муниципальном образовании Павловский район» - 2111,8 тыс. рублей; «Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании Павловский район» - 851,0 тыс. рублей; «Укрепление материально-технической базы архивного отдела администрации муниципального образования Павловский район» - 2044,4 тыс. рублей; «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» - 286,0 тыс. рублей; «Совершенствование механизмов управления развити-

ем администрации муниципального образования Павловский район» - 34,0 тыс. рублей; «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - 940,0 тыс. рублей; «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район» - 1093,6 тыс. рублей; «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 1159,0 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением – 323,8 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная оборона**» расходы в 2020 году не производились.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обеспечены расходы в сумме 16088,9 тыс. рублей, или 94,8 процентов предусмотренных ассигнований в сумме 16944,8 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись за 2020 год	Исполнено за 2020 год	тыс. рублей % исполнения
1	2	3	4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	15685,3	14902,1	95,0
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	1259,5	1186,8	94,2
Итого по разделу:	16944,8	16088,9	94,9

Расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы за 2020 год составили 14902,1 тыс. рублей, или 95,0 % от уточненных бюджетных назначений. Расходы направлены на содержание муниципального казенного учреждения аварийно – спасательного формирования в рамках муниципальной программы «Снижение рисков возникновения чрезвычайных ситуаций и минимизации их последствий на территории муниципального образования Павловский район»;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности» расходы за 2020 год составили 1186,8 тыс. рублей, или 94,2 % от уточненных бюджетных назначений.

Национальная экономика

Расходы бюджета муниципального образования Павловский район по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 22769,0 тыс. рублей, или 97,8 процентов предусмотренных ассигнований бюджетной росписью

23283,4 тыс. рублей. Исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации характеризуется следующим показателем:

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	тыс. руб. % исполнения
Сельское хозяйство и рыболовство	14291,4	14161,4	99,1
Транспорт	25,0	25,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	955,5	715,6	74,9
Другие вопросы в области национальной экономики	8011,5	7867,0	98,2
Итого по разделу:	23283,4	22769,0	97,8

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы за 2020 год исполнены в сумме 14161,4 тыс. рублей. Средства направлены:

- на содержание муниципального бюджетного учреждения информационно-консультационный центр «Павловский» в сумме 2330,0 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства – 11579,8 тыс. рублей;
- на выполнение мероприятий муниципальных программ «Организация трудового соревнования на уборке урожая зерновых колосовых и зернобобовых культур и подведение итогов уборки в Павловском районе» - 245,5 тыс. рублей;
- «Развитие рыбоводства в Павловском районе» – 6,1 тыс. рублей.

По подразделу «Транспорт» расходы за 2020 год исполнение составило 25,0 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 715,6 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 7867,0 тыс. рублей. Средства направлены:

- на содержание муниципального учреждения «Управление архитектуры и градостроительства» в сумме 5547,5 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности муниципального образования Павловский район» в сумме 994,2 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальной программы «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 137,6 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальной программы «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район» в сумме 231,2 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 836,9 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 32,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 87,0 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования Павловский район (далее – дорожный фонд) создан на основании решения Совета муниципального образования Павловский район от 17.10. 2013 года № 58/445 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Павловский район».

Главным распорядителем средств дорожного фонда в соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета является администрация муниципального образования Павловский район.

Решением о бюджете на 2020 год бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в сумме 955,5 тыс. рублей (с учетом неиспользованных в 2019 году остатков средств дорожного фонда).

Средства дорожного фонда муниципального образования Павловский район в 2020 году использованы не в полном объеме – 715, 6 тыс. рублей или 74,9 процентов запланированных ассигнований.

Жилищно-коммунальное хозяйство

В 2020 году расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 10705,4 тыс. рублей, или 96,6 % предусмотренных ассигнований бюджетной росписью 11086,7 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	тыс. рублей
			% исполнения
Жилищное хозяйство	2596,3	2590,2	99,8
Благоустройство	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8490,4	8115,2	95,6
Итого по разделу:	11086,7	10705,4	96,6

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы за 2020 год направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ «Обеспечение малоимущих граждан муниципальными жилыми помещениями по договору социального найма в муниципальном образовании Павловский район» – 1782,0 тыс. рублей и «Укрепление материально-технической базы муниципального жилищного фонда администрации муниципального образования Павловский район» – 808,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства» направлены на обеспечение деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования Павловский район в сумме 6310,5 тыс. рублей; на содержание муниципального казенного учреждения муниципального образования Павловский район «Единая служба заказчика» – 1462,2 тыс. руб-

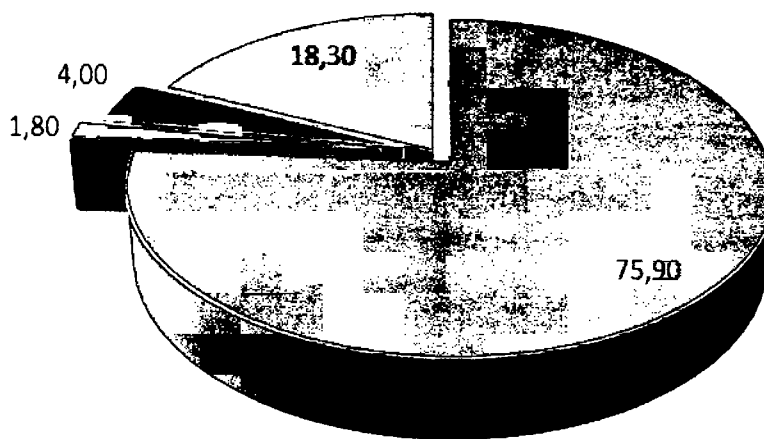
лей; на выполнение мероприятий муниципальных программ «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 105,9 тыс. рублей; «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 201,0 тыс. рублей; «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» - 35,6 тыс. рублей.

Расходы на социально-культурную сферу

Бюджет муниципального района социально-ориентированный, так как основную долю в общей сумме расходов занимают расходы на социально-культурную сферу.

За 2020 год на социально – культурную сферу из бюджета муниципального района направлено 1362326,8 тыс. рублей или 88,2 % от общего объема расходов бюджета, произведенных за 2020 год. Данный показатель на 84253,4 тыс. рублей выше уровня 2019 года (в 2019 году -1278073,4 тыс. рублей или 87,2 % от общего объема расходов бюджета).

Социально-культурная сфера



■ Образование ■ Культура, кинематография ■ Физическая культура ■ Социальная политика

В общей сумме расходов на социально-культурную сферу занимают расходы на: образование - 75,9 %, культуру – 1,8%, социальную политику – 18,3%, физическую культуру – 4,0%.

Образование

Исполнение расходов на содержание муниципальных учреждений и проведения мероприятий по отрасли «Образование» составило 1033950,2 тыс. рублей, или 99,4 % от предусмотренных расходов бюджетной росписью.

тыс. рублей			
Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения
1	2	3	4
Дошкольное образование	336707,4	334841,5	99,4
Общее образование	532091,3	529536,3	99,5
Дополнительное образование детей	112755,0	111709,9	99,1
Молодежная политика и оздоровление детей	7338,3	6729,8	91,7
Другие вопросы в области образования	51375,4	51132,7	99,5
Итого по разделу:	1040267,4	1033950,2	99,4

Бюджетное финансирование по подразделу «Дошкольное образование» направлено на содержание детских дошкольных учреждений района в сумме 334841,5 тыс. рублей, что составляет 99,4 процентов от запланированных назначений (из них муниципальное задание автономных детских дошкольных учреждений составило 47063,9 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям);

По подразделу «Общее образование» расходы в сумме 529536,3 тыс. рублей направлены на содержание общеобразовательных школ, что составляет 99,5 % к уточненным бюджетным назначениям (из них муниципальное задание бюджетных и автономных учреждений составило 325758,2 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям);

По подразделу «Дополнительное образование детей» расходы на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми составили 111709,9 тыс. рублей, что составляет 99,1 % к уточненным бюджетным назначениям (из них муниципальное задание бюджетных учреждений 43494,8 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям);

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы в сумме 6729,8 тыс. рублей или 91,7 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- на содержание муниципального казенного учреждения «Молодежный центр «Параллель» – 5554,4 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дети Кубани» - 806,9 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь района в муниципальном образовании Павловский район» - 338,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район» - 30,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» отражены расходы в сумме 51132,7 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата управления (отдел молодежи) – 898,7 тыс. рублей;
- на содержание аппарата управления (управление образованием) – 6046,5 тыс. рублей;
- на содержание муниципального казенного учреждения образования «Хозяйственно-эксплуатационная контора», муниципального казенного учреждения образования «Районный информационно-методический центр» и централизованной бухгалтерии управления образованием – 34119,9 тыс. рублей;
- на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях – 8280,6 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 4,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» – 33,9 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 333,7 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дорожная деятельность на территории муниципального образования Павловский район» в рамках подпрограммы «Безопасность дорожного движения на территории муниципального образования Павловский район» - 100,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район» - 1315,4 тыс. рублей.

Культура, кинематография

Расходы из бюджета муниципального образования Павловский район по разделу «Культура, кинематография» за 2020 год исполнены в сумме 23785,9 тыс. рублей, или 99,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации характеризуется следующими показателями (тыс. рублей).

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения
1	2	3	4
Культура	8493,3	8440,1	99,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	15378,8	15345,8	99,8
Итого по разделу:	23872,1	23785,9	99,6

На финансирование *подраздела «Культура»* направлено 8440,1 тыс. рублей. Профинансировано содержание муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования Павловский район «Межпоселенческая библиотека» в размере 6529,7 тыс. рублей (100,0% к плановым назначениям); реализация других мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании Павловский район» - 1860,4 тыс. рублей; реализация мероприятий муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район» - 50,0 тыс. рублей.

На финансирование подраздела «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» направлено 15345,8 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата управления (управление культуры) – 1990,4 тыс. рублей;
- на содержание централизованной бухгалтерии, методического центра – 13339,6 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» – 13,9 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 1,1 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления развитием администрации муниципального образования Павловский район» - 0,8 тыс. рублей.

Социальная политика

Расходы по отрасли «Социальная политика» исполнены в сумме 249850,1 тыс. рублей, или 97,2 % от уточненных назначений.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	тыс. рублей % исполнения
1	2	3	4
Пенсионное обеспечение	3826,0	3791,5	99,1
Социальное обеспечение населения	1451,4	1451,4	100,0
Охрана семьи и детства	250776,3	243658,0	97,2
Другие вопросы в области социальной политики	959,8	949,2	98,9
Итого по разделу:	257013,5	249850,1	97,2

По подразделу «Пенсионное обеспечение» средства направлены на доплаты к пенсиям в сумме 3791,5 тыс. рублей.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» произведены расходы в сумме 1451,4 тыс. рублей.

По данному подразделу производились расходы:

- на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций – 1101,4 тыс. рублей;

- на дополнительную социальную поддержку и помощь отдельным категориям граждан, проживающих на территории муниципального образования Павловский район – 350,0 тыс. рублей;

По подразделу «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 243658,0 тыс. рублей. По данному подразделу средства были направлены:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета – 10,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 58931,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью – 77997,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приёмным родителям за оказание услуг по воспитанию приёмных детей – 93932,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей, нуждающихся в особой заботе государства, переданных на патронатное воспитание – 109,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 4157,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания и постинтернатного сопровождения – 127,9 рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Павловский район» - 8391,7 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы направлены на содержание отдела по социальным вопросам администрации муниципального образования Павловский район в сумме 925,2 тыс. рублей, а

также на реализацию муниципальных программ «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 4,0 тыс. рублей и «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 20,0 тыс. рублей.

Физическая культура и спорт

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы в 2020 году составили 54740,6 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 2020 год	тыс. руб. % исполнения
1	2	3	4
Физическая культура	56591,5	53175,2	94,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1637,7	1565,4	95,6
Итого по разделу:	58229,2	54740,6	94,0

По подразделу «Физическая культура» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе» расходы направлены:

- на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждением спортивная школа «Виктория» в сумме 30069,7 тыс. рублей;
- на оплату труда инструкторов по спорту в муниципальных образованиях Краснодарского края – 568,9 тыс. рублей;
- в целях обеспечения условий для развития на территориях муниципальных образований физической культуры и массового спорта на строительство центров единоборств – 17684,0 тыс. рублей;
- на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций отрасли «Физическая культура и спорт» и муниципальных организаций дополнительного образования реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, отрасли «Образование» – 20,9 тыс. рублей;
- на реализацию прочих мероприятий муниципальной программы – 4831,7 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы направлены на содержание отдела по вопросам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Павловский район в сумме 1443,9 тыс. рублей, а также на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 7,4 тыс. рублей и «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 114,1 тыс. рублей.

Средства массовой информации

По разделу «Средства массовой информации» расходы в 2020 году исполнены в сумме 1462,9 тыс. рублей, или 92,3 процентов от уточненных назначений. Расходы проведены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Павловский район».

Обслуживание государственного и муниципального долга

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы за 2020 год составили 2,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты

За 2020 год бюджетам поселений перечислены межбюджетные трансферты в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные межбюджетные трансферты в сумме 10048,6 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

По состоянию на 1 января 2021 года муниципальный долг муниципального образования Павловский район составляет 10000,0 тыс. рублей (задолженность по кредиту, полученному в кредитной организации).

8. Дефицит бюджета, источники его покрытия

В первоначальном бюджете на 2020 году был запланирован дефицит районного бюджета в сумме 32360,0 тыс. рублей.

С учетом изменений (в редакции решения Совета муниципального образования Павловский район от 17 декабря 2020 года № 5/31) дефицит бюджета запланирован в сумме 24323,5 тыс. рублей.

По результатам 2020 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами (с профицитом бюджета) в сумме 14381,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Павловский район на 1 января 2021 года в общей сумме составили – «минус» 14381,9 тыс. рублей:

- получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации – 10000,0 рублей;
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 360,0 тыс. рублей;
- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации в сумме «минус» 200,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы из бюджетов муниципальных районов со знаком «плюс» 560,0 тыс. рублей.

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета «минус» 24741,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов – «минус» 1584071,2 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов – «плюс» 1559329,4 тыс. рублей.

9. Анализ проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год»

В соответствии с пунктом 5 статьи 81 Устава муниципального образования Павловский район и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район, администрацией муниципального образования Павловский район представлен в Контрольно-счетную палату проект решения Совета муниципального образования Павловский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год» в соответствии со сроками, установленными бюджетным законодательством.

Проектом решения предусмотрены все необходимые Приложения, установленные статьей 264.6 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом решения в Совет муниципального образования Павловский район предоставлены: пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год, отчет об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Павловский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год, отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2020 год, информация по остаткам средств бюджета муниципального образования Павловский район по состоянию на 1 января 2021 года, информация об исполнении муниципальных программ муниципального образования Павловский район, исполнение бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 и 2020 годы, и иная бюджетная отчетность за 2020 год.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район.

В проекте решения отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год представлен в полном объеме. Исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета отражено по соответствующим кодам бюджетной классификации, действовавшим в 2020 году.

В 2020 году доходы районного бюджета администрировали 23 главных администраторов доходов, из которых 8 главных администраторов доходов – это органы местного самоуправления (учреждения) муниципального образования Павловский район: администрация муниципального образования Павловский район, финансовое управление администрации муниципального образова-

ния Павловский район, Контрольно-счетная палата муниципального образования Павловский район, управление образованием администрации муниципального образования Павловский район, управление культуры администрации муниципального образования Павловский район, управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район, отдел по вопросам физической культуры и спорта, отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Павловский район.

Исходя из представленных одновременно с проектом решения документов, установлено следующее:

Балансовая стоимость основных средств по районному бюджету на конец года по сравнению с началом года уменьшилась на 249270,6 тыс. рублей, или в 1,9 раза и составила в общей сумме 283361,4 тыс. рублей, что обусловлено изменением учреждениями образования вида финансового обеспечения казенного на бюджетное.

По состоянию на 01 января 2021 года стоимость нематериальных активов составила в общей сумме 100,0 тыс. рублей, что на уровне показателя на начало года.

Стоимость по произведенным активам (земля) (остаточная стоимость) по районному бюджету на начало года составляла 79091,9 тыс. рублей, на конец года – с увеличением на 2085,8 тыс. рублей – составила 81177,7 тыс. рублей.

Балансовая стоимость материальных запасов по районному бюджету на начало года составляла 26063,8 тыс. рублей, на конец года – с уменьшением на 1352,8 тыс. рублей – составила 24711,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2020 года стоимость вложений в нефинансовые активы (0106 счет) составила в общей сумме 11147,3 тыс. рублей, что на 4457,4 тыс. рублей выше показателя на начало года 15604,7 тыс. рублей.

На балансе управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район обеспечено ведение объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район, находящихся в муниципальной казне. На 01.01.2021 года в учете казны учтено 428 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 355590,9 тыс. рублей и 49 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 20688,0 тыс. рублей, 17 объектов произведенных активов балансовой стоимостью 8065,1 тыс. рублей (земельные участки, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности муниципального образования). В отчетном периоде по сравнению с уровнем прошлого года стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны (остаточная стоимость), возросла на 20668,2 тыс. рублей или на 5,8 процентов.

По состоянию на 01.01.2021 остаток денежных средств на счете районного бюджета увеличился на 20364,9 тыс. рублей, или на 170,0 процентов по отношению к уровню прошлого года и составил 32360,0 тыс. рублей, в том числе: целевых бюджетных средств краевого бюджета 4575,2 тыс. рублей и бюджетов поселений 88,9 тыс. рублей, средств дорожного фонда – 243,1 тыс. рублей, ро-

дательская плата и платные услуги – 896,3 тыс. рублей (расходы на приобретение продуктов питания: дошкольное образование -736,9 тыс. рублей, общее образование – 10,6 тыс. рублей; остатки по платным услугам -148,8 тыс. рублей) и средств бюджета муниципального района – 26556,5 тыс. рублей.

10. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основании плана работы на 2020 год, Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности семи главных администраторов средств бюджета муниципального образования Павловский район (далее – главные администраторы) за 2020 год: управления культуры АМО Павловский район, управления образованием АМО Павловский район, администрации муниципального образования Павловский район, финансового управления АМО Павловский район, отдела по вопросам физической культуры и спорта АМО Павловский район, отдела по делам молодежи АМО Павловский район, управления муниципальным имуществом АМО Павловский район.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов за 2020 год установлено следующее:

- работа всех проверенных главных администраторов по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности ведется в целом в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), на основе постановлений, распоряжений, приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ, Краснодарского края, а также нормативных актов муниципального образования Павловский район;

- применение кодов бюджетной классификации соответствовало приказу от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»;

- утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета по доходам и расходам, соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденным решением Совета муниципального образования Павловский район от 19.12.2019 года № 79/502 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2020 год и плановый 2021 и 2022 годы» (с изменениями и дополнениями);

- установлена внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах;

- осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований - не установлено;

- суммы дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам, подрядчикам и исполнителям услуг по состоянию на 01.01.2021 года подтверждены актами сверок.

- фактов недостоверного отражения данных в отчетных формах, не установлено, за исключением Управления образования администрации муниципального образования Павловский район, которым допущено искажение в отчете о бюджетных обязательствах.

При составлении бюджетной отчетности за 2020 год главным администратором – *Управлением образования администрации муниципального образования Павловский район* (далее – Управление образованием) были допущены недостатки и нарушения отдельных положений Инструкции № 191н:

1. В нарушение пункта 70 Инструкции 191н по строке 200 графе 7 «Принятые бюджетные обязательства» в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» информация по соответствующим КБК завышена на сумму расходов, по которым возмещаются Федеральным фондом социального страхования в объеме произведенных платежей учреждением, как страхователем в общей сумме 194690,73 рублей.

Завышение показателя «принятые бюджетные обязательства» по КБК 925 0701 0110160860 119 образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности».

2. В нарушение пункта 166 Инструкции 191н Управлением образованием не отражены по строке 190 «Движение материальных запасов» в графе 6 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» материальные запасы, полученные безвозмездно на сумму 1131031,29 рублей. Данное несоответствие не повлекло искажение данных по нефинансовым активам в целом по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

3. В нарушение п. 149, 150 Инструкции 191н, пункта 15 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 278н сумма поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 415801,63 рублей со знаком «минус» не отражена по строке 4210 гр. 4 раздела 3 «Изменение остатков средств» отчетной формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств». Вместе с тем, данная сумма отражена в графе 4 строки 0505 «от компенсации затрат» раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств, в связи с чем, данный факт не повлиял на достоверность бюджетной отчетности.

Управлению образованием администрации муниципального образования

Павловский район рекомендовано восстановить в доход соответствующего бюджета дебиторскую задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшуюся по состоянию на 01.01.2021 год в общей сумме 2112572,81 рублей (в том числе: 1566791,32 рубль за 2019 год и 545781,49 рубль за 2020 год) и по счету 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 69392,36 рубля (в том числе: 56371,88 рубль за 2019 год и 13020,48 рублей за 2020 год) после сверки взаимных расчетов с ФСС и после возмещения Фондом социального страхования дебиторской задолженности на лицевые счета учреждений.

Отдельным администраторам средств бюджета муниципального образования Павловский район также рекомендовано восстановить в доход соответствующего бюджета, после возмещения фондом социального страхования на лицевой счет Учреждения, суммы дебиторской задолженности прошлых лет:

- Управлению культуры администрации муниципального образования Павловский район 29626,15 рублей за 2019 и 2020 годы;
- Отделу по делам молодежи муниципального образования Павловский район 256153,15 рублей за 2020 год;
- Администрации муниципального образования Павловский район 770311,1 рублей за 2020 год и 33489,32 рублей за 2019 год;
- Финансовому управлению администрации муниципального образования Павловский район 6066,98 рублей за 2020 год.

11. Основные выводы и предложения

1. По итогам 2020 года в Павловском районе прирост объемов отгруженной продукции (товаров, услуг) в действующих ценах достигнут в следующих отраслях экономики: промышленности, розничной торговле, сельском хозяйстве, строительстве.

2. Поступление доходов в консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год составило 1977368,8 тыс. рублей (101,5 % к уточненным бюджетным назначениям 2020 года), что на 70842,8 тыс. рублей или на 3,7 процентов больше, чем за 2019 год.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год исполнены в объеме 1956825,4 тыс. рублей (96,8 % к уточненным бюджетным назначениям 2020 года), что на 26635,6 тыс. рублей, или на 1,4 процента больше, чем за 2019 год.

Консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район исполнен с профицитом в сумме 20543,4 тыс. рублей.

3. В ходе исполнения районного бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, соответ-

ствующего уточнения расходов, распределения остатков, сложившихся на начало 2020 года и по другим основаниям (в т. ч. перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных администраторов) в решение о бюджете муниципального образования Павловский район 11 раз вносились изменения.

4. Общие итоги исполнения районного бюджета за 2020 год характеризуются следующими основными показателями:

Общие итоги исполнения районного бюджета за 2020 год характеризуются следующими основными показателями:

Доходов поступило в общей сумме 1559194,7 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 101,0 процентов, к уровню прошлого года – 108,4 процентов. По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 120401,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за 2020 год составили в общей сумме 1544812,8 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 98,5 процентов. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 78332,0 тыс. рублей.

За 2020 год районный бюджет исполнен с профицитом бюджетных средств в общей сумме 14381,9 тыс. рублей (в 2019 году – дефицит бюджетных средств составлял 27688,0 тыс. рублей).

Из общей суммы доходов в бюджет района фактически поступило:

- налоговых доходов и сборов за 2020 год в сумме 378398,2 тыс. рублей, что составляет 103,9 % к уточненным бюджетным назначениям. Бюджетные назначения выполнены по всем доходным источникам. Темп роста поступлений налоговых доходов и сборов в отчетном году в целом по сравнению с 2019 годом составил 105,8%. В разрезе доходных источников допущено снижение поступлений по сравнению с 2019 годом по налогу на прибыль, по единому налогу на вмененный доход и госпошлине;

- неналоговых доходов за отчетный год в сумме 91882,9 тыс. рублей, что составляет 111,5 % к уточненным бюджетным назначениям. Уточненные бюджетные назначения 2020 года исполнены по всем видам неналоговых доходов. Доля неналоговых платежей и сборов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном периоде составила 19,5 %, сложилось снижение удельного веса по сравнению с 2019 годом на 2,6 процентных пункта.

- безвозмездные поступления составили 1088913,6 тыс. рублей (99,2 % от уточненных бюджетных назначений), что выше исполнения за 2019 год на 108950,6 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 69,8%.

5. В результате внесенных в течение отчетного года изменений в бюджет МО Павловский район на 2020 год (по состоянию на 31.12.2020 года) было предусмотрено финансирование 29 программ.

На реализацию указанных муниципальных программ бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1415768,8 тыс. рублей (за счет средств местного и краевого бюджетов), исполнение составило 1397194,8 тыс. рублей, или

98,7 %. Доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, в общей структуре расходов районного бюджета в 2020 году составила 90,4 % (в 2019 году - 89,2 %, в 2018 году - 91,4 %, в 2017 году – 89,9%).

По 9 муниципальным программам расходы исполнены на 100 %, по 16 программам исполнение составило свыше 90% (в 2019 году по 4 муниципальным программам расходы исполнены 100%, по 2 программам исполнение составило свыше 90%).

Наиболее низкое исполнение допущено по 2-м муниципальным программам: МП «Совершенствование механизмов управления развитием администрации муниципального образования Павловский район» - 36,3 % (запланировано 95,8 тыс. рублей, исполнено – 34,8 тыс. рублей) и МП «Развитие рыбоводства в Павловском районе» - 40,7 % (запланировано 15,0 тыс. рублей, исполнено – 6,1 тыс. рублей).

Расходы на непрограммные направления деятельности, включающие отдельные расходы на муниципальное управление, межбюджетные трансферты и другие предусмотрены в сумме 152747,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 147618,0 тыс. рублей, или 96,6 %.

Результаты выполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2020 год, Советом муниципального образования Павловский район признаны удовлетворительными (решение Совета муниципального образования Павловский район от 11.02.2021 № 7/44).

6. Бюджет муниципального района социально-ориентированный, так как основную долю в общей сумме расходов занимают расходы на социально-культурную сферу.

За 2020 год на социально – культурную сферу из бюджета муниципального района направлено 1362326,8 тыс. рублей или 88,2 % от общего объема расходов бюджета, произведенных за 2020 год. Данный показатель на 84253,4 тыс. рублей выше уровня 2019 года.

7. Решением о бюджете на 2020 год бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда муниципального образования Павловский район утверждены в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в сумме 955,5 тыс. рублей (с учетом неиспользованных в 2019 году остатков средств дорожного фонда), расходы исполнены в сумме 715,6 тыс. рублей или 74,9 процентов запланированных ассигнований.

8. Средств резервного фонда в отчетном году не использовались.

9. Объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года составляет 10,0 млн. рублей (задолженность по кредиту, полученному в кредитной организации).

10. Представленный проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Совета муниципального образования Павловский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования Павловский район».

Проектом решения предусмотрены все необходимые Приложения, установленные статьей 264.6 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

11. Внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств районного бюджета (ГАБС) за 2020 год показала, что предоставленная ими бюджетная отчетность соответствует показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район.

В целом установлена внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам, подрядчикам и исполнителям услуг подтверждены актами сверок.

Фактов недостоверного отражения данных в отчетных формах ГРБС не установлено, за исключением Управления образованием администрации муниципального образования Павловский район, допустившего искажение в отчете о бюджетных обязательствах в нарушение Инструкции № 191н.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2020 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Павловский район

 В.В. Власенко

Заместитель председателя Контрольно-счетной
палаты муниципального образования Павловский
район

 М.В. Семиволос