

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального района за 1 полугодие 2020 года**

21 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2020 года подготовлено на основании пункта 3 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2020 год, пункта 12.2 статьи 12 Положения «О контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 26.05.2020 № 33, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 № 1 (с последующими дополнениями и изменениями).

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 №1 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и Контрольно-счетный орган района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 27.07.2020 № 290 и представлен в Контрольно-счетный орган района в соответствии с п. 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетным органом района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 полугодие 2020 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с последующими изменениями и дополнениями).

Основные характеристики районного бюджета на 2020 год утверждены решением Представительного собрания района от 23.12.2019 № 104:

- общий объем доходов- 557 289,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов- 549 189,2 тыс. рублей;

- профицит районного бюджета – 8 100,0 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2121-2022 годов» в первом полугодии вносились четыре раза (решения от 28.01.2020 № 4, от 27.03.2020 № 15, от 29.04.2020 № 16, от 22.06.2020 № 38).

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2020 год составили:

- общий объем доходов – 636 894,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 639 374,2 тыс. рублей.

- дефицит бюджета –2 480,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 79 605,0 тыс. рублей или в 14,3%, расходная часть увеличилась на 90 185,0 тыс. рублей или в 16.4%, размер дефицита бюджета утвержден в сумме 2 480,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2020 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 233 595,7 тыс. рублей, что составляет 36,7% от утвержденных годовых назначений в сумме 639 894,2 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 56 647,9 тыс. рублей, что составляет 45,2% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 176 947,8 тыс. рублей или 34,6% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 234 730,2 тыс. рублей, что составляет 36,7 % от утвержденных годовых назначений в сумме 639 374,2 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2020 года районный бюджет исполнен с дефицитом 1 134,5 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план  на 2020 год | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 220 389,1 | 636 894,2 | 233 595,7 | 36,7 | + 13 206,6 | 106 |
| Всего расходов | 223 570,3 | 639 374,2 | 234 730,2 | 36,7 | + 11 159,9 | 105 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 3 181,2 | - 2 480,0 | -1 134,5 |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2019 года доходы районного бюджета увеличились на 13 206,6 тыс. рублей или на 6 %, расходы увеличились на 11 159,9 тыс. рублей или на 5%. Районный бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере 1 134,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 3 181,2 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов районного бюджета в 1 полугодии 2020 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план на 2020 год | Исполнение 1 полугодие 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **47501,7** | **119520,0** | **53335,2** | **44,6** | **+5833,5** | **112,3** | **22,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 33564,9 | 90455,0 | 40473,1 | 44,7 | +6908,2 | 120,6 | 17,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5105,6 | 10403,0 | 4487,4 | 43,1 | -618,2 | 87,9 | 1,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 7 871,3 | 16 621,0 | 7 656,7 | 46,1 | -214,6 | 97,3 | 3,3 |
| УСН | 3 967,9 | 8 647,0 | 3 855,0 | 44,6 | -112,9 | 97,2 | 1,7 |
| ЕНВД | 3 818,2 | 7 723,0 | 3 616,9 | 46,8 | -201,3 | 94,7 | 1,5 |
| ЕСХН | 15,7 | 84,0 | 72,2 | 86,0 | +56,5 | 459,9 | 0,04 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 69,5 | 167,0 | 112,6 | 67,4 | +43,1 | 162,0 | 0,06 |
| Государственная пошлина | 959,9 | 2 041,0 | 718,0 | 35,2 | -241,9 | 74,8 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы** | **3 607,0** | **5 838,0** | **3 312,7** | **56,7** | **-294,3** | **91,8** | **1,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 086,0 | 4 194,0 | 1 983,7 | 47,3 | -102,3 | 95,1 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 66,9 | 79,0 | 15,8 | 20,0 | -51,1 | 23,6 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 12,2 | 200,0 | 76,6 | 38,3 | +64,4 | 627,9 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 263,2 | 815,0 | 688,8 | 84,5 | +425,6 | 261,7 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 193,6 | 550,0 | 547,8 | 99,6 | -645,8 | 45,9 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | -14,9 | 0,0 | 0,0 | - | +14,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **51 108,7** | **125 358,0** | **56 647,9** | **45,2** | **+5 539,2** | **110,8** | **24,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **169 230,4** | **511 536,2** | **176 947,8** | **34,6** | **+7 717,4** | **104,6** | **75,7** |
| Дотации | 50 625,1 | 133 016,1 | 59 986,0 | 45,1 | +9 360,9 | 118,5 | 25,7 |
| Субсидии | 18 833,8 | 168 716,8 | 3 851,7 | 2,3 | -14 982,1 | 20,5 | 1,6 |
| Субвенции | 97 736,5 | 194 817,2 | 102 413,3 | 52,6 | +4 676,8 | 104,8 | 43,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 930,5 | 14 945,1 | 10 820,2 | 72,4 | +8 889,7 | 560,5 | 4,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 104,5 | 41,0 | 0,0 | 0,0 | -104,5 | 0,0 |  |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 108,1 | 0,0 | 0,0 | - | -108,1 | 0,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -58,1 | 0,0 | -123,4 | - | -65,3 | 212,4 |  |
| **Доходы всего** | **220 339,1** | **636 894,2** | **233 595,7** | **36,7** | **+13 256,6** | **106,0** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 полугодии 2020 года составило:

- по налоговым доходам – 53 335,2 тыс. рублей или 44,6 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 3 312,7 тыс. рублей или 56,7% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 176 947,8 тыс. рублей или 34,6% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 75,7% безвозмездными поступлениями и на 24,3% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 51,4 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. В 1 полугодии 2019 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 23,2%, безвозмездных поступлений 76,8%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 56 647,9 тыс. рублей или на 45,2 % к утвержденным годовым назначениям 125 358,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 24,3%. По сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 5 539,2 тыс. рублей или на 10,8 %.

На долю налоговых доходов приходится 22,8 %, на долю неналоговых доходов 1,5 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 53 335,2 тыс. рублей и 3 312,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 71,4%, что в денежном выражении составляет 40 473,1 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 53 335,2 тыс. рублей или на 44,6 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 119 520,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем налоговых доходов увеличился на 5 833,5 тыс. рублей или на 12,3%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 40 473,1 | 75,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 4 487,4 | 8,4 |
| Налоги на совокупный доход | 7 656,7 | 14,4 |
| Государственная пошлина | 718,0 | 1,3 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **53 335,2** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 75,9%, по сравнению с 2019 годом увеличилась на 5,2 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 40 473,1 тыс. рублей или 44,7 % от запланированной суммы на год 90 455 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2019 года составил 33 564,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 6 908,2 тыс. рублей или на 20,6 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 1 полугодии 2020 года составил 7 656,7 тыс. рублей или 46,1% от плановых годовых назначений в сумме 16 621,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 14,4 %. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 7 871,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налогов на совокупный доход снизилось на 214,6 тыс. рублей или на 2,7%.

Поступление акциз по подакцизным товарам в 1 полугодии 2020 года составило 4 487,4 тыс. рублей, что составляет 43,1 % от планового годового назначения 10 403,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,4 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 5 105,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет снизилось на 618,2 тыс. рублей или на 12,1%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 полугодии 2020 года составляют 718,0 тыс. рублей или 35,2% планового назначения на год, установленного в сумме 2 041,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1,3 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 959,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет снизилось на 241,9 тыс. рублей или на 25,2%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено увеличение в 1 полугодии 2020 года объема поступления налога на доходы физических на 20,6%.*

*Поступление налогов на совокупный доход снизилось на 214,6 тыс. рублей или на 2,7 %, акциз по подакцизным товарам на 618,2 тыс. рублей или на 12,1%, государственной пошлины на 241,9 тыс. рублей или на 25,2%.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, поступление налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 5 833,5 тыс. рублей или на 12,3 %.*

*Причиной низкого исполнения прогнозных поступлений 1 полугодия 2020 года является сокращение деловой активности бизнеса, приостановления деятельности отдельных секторов экономики, снижение количества рассматриваемых дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.*

Неналоговые доходы в 1 полугодии 2020 года исполнены в сумме 3 312,7 тыс. рублей или на 56,7 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 5 838,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем неналоговых доходов снизился на 294,3 тыс. рублей или на 8,2%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1983,7 | 60,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15,8 | 0,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 76,6 | 2,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 688,8 | 20,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 547,8 | 16,5 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **3 312,7** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес, а именно 60 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений в 1 полугодии 2020 года составил 1 983,7 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 2 086,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление данных доходов уменьшилось на 102,3 тыс. рублей или на 4,9%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 1 полугодии 2020 года составило 15,8 тыс. рублей или 20 % плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 66,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление данных доходов уменьшилось на 51,1 тыс. рублей или на 76,4%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в 1 полугодии 2020 года составило 76,6 тыс. рублей или 38,3 % от планового годового назначения 200,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 2,3%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 12,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление указанных доходов увеличилось на 64,4 тыс. рублей в 6,3 раза.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодии 2020 года составило 688,8 тыс. рублей, что составляет 84,5 % от планового годового назначения 815,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 20,8%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 263,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление указанных доходов увеличилось на 425,6 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 1 полугодии 2020 года составило 547,8 тыс. рублей, что составляет 99,6 % от планового годового назначения 550,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 16,5%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 1 193,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление указанных доходов снизилось на 645,8 тыс. рублей на 54,1%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от оказания платных услуг (работ)- рост в 6,3 раза и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – рост в 2,6 раза. В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года снизилось на 294,3 тыс. рублей или на 8,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет в 1 полугодии 2020 года составили 176 947,8 тыс. рублей или 34,6 % к утвержденным назначениям на год в сумме 511 536,2 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 7 717,4 тыс. рублей или на 4,6%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 75,7 %. Увеличение безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года обусловлено увеличением поступления иных межбюджетных трансфертов в 5,6 раза.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 полугодии 2020 года составили 59 986,0 тыс. рублей или 45,1% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 33,9% от фактического исполнения за 1 полугодие 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 18,5 %.

В районном бюджете на 2020 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 168 716,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года фактически поступили субсидии в общем объеме 3 851,7 тыс. рублей или 2,3% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,2% от фактического исполнения за 1 полугодие 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается снижение поступлений на 79,5%.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 194 817,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года субвенции поступили в размере 102 413,3 тыс. рублей или 52,6% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,9% от фактического исполнения за 1 полугодие 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 4,8%.

За 1 полугодие текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 10 820,2 тыс. рублей или 72,4% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 6 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось в 5,6 раз.

Бюджетом Белозерского муниципального района на 2020 год предусмотрено поступление прочих безвозмездных поступлений в сумме 41,0 тыс. рублей, фактически прочие безвозмездные поступления в текущем периоде не поступали.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 123,4 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 1 полугодие 2020 года утвержден в объеме 355 321,9 тыс. рублей или 55,8 % от годовых назначений, исполнен в объеме 233 595,7 тыс. рублей или 65,7 % от утвержденных назначений на 1 полугодие 2020 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 75,7% безвозмездными поступлениями и на 24,3% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6 %. Прирост составил 13 256,6 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.*

**Расчеты по платежам в районный бюджет**

По состоянию на 01 июля 2020 года недоимка по платежам в районный бюджет составила 182,0 тыс. рублей.

Анализ недоимки по платежам в районный бюджет представлен в таблице: Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2020 | Данные по состоянию на 01.07.2020 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %  на 01.07.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 254,2 | 278,5 | +24,3 | 109,6 | 18,9 |
| ЕНВД | 245,7 | 265,1 | +19,4 | 107,9 | 18 |
| УСН | 242,9 | 555,4 | +312,5 | в 2,3 раза | 37,6 |
| ЕСХН | 286,1 | 283,6 | -2,5 | 99,1 | 19,2 |
| Патентная система | 116,3 | 92,8 | -23,5 | 79,8 | 6,3 |
| **ИТОГО** | **1 145,2** | **1 475,4** | **+330,2** | **128,8** | **100** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по УСН, так по состоянию на 01.07.2020 размер недоимки составил 555,4 тыс. рублей или 37,6% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 увеличился на 28,8% или на 330,2 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

*Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов районного бюджета.*

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2020 год первоначально утверждены в сумме 549 189,2 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2020 года плановый объем расходов уточнялся четыре раза и в окончательном варианте составил 639 374,2 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 16,4 %.

За 1 полугодие 2020 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 234 730,2 тыс. рублей или на 36,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 639 374,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 11 159,9 тыс. рублей или на 5 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение  1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план  на  2020 год | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 3 6471,5 | 108 831,5 | 55 259,7 | 50,8 | +18 788,2 | 151,5 | 23,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 851,4 | 2 258,8 | 1107,5 | 49,0 | +256,1 | 130,1 | 0,5 |
| Национальная экономика | 04.00 | 7 152,1 | 72 769,9 | 5 787,7 | 8,0 | -1 364,4 | 80,9 | 2,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 801,4 | 54 943,6 | 5061,5 | 9,2 | +4 260,1 | в 6,3 раза | 2,2 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 34,6 | 1 667,4 | 43,3 | 2,6 | +8,7 | 125,1 | - |
| Образование | 07.00 | 141 019,0 | 284 718,2 | 132 418,2 | 46,5 | -8 600,8 | 93,9 | 56,4 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 13 986,7 | 45 098,0 | 14136,4 | 31,3 | +149,7 | 101,1 | 6,00 |
| Здравоохранение | 09.00 | 22,9 | 81,3 | 0,0 | 0,0 | -22,9 | 0,0 | - |
| Социальная политика | 10.00 | 10 409,9 | 14 962,7 | 10337,6 | 69,1 | -72,3 | 99,3 | 4,4 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 6 878,6 | 37 557,5 | 3834,6 | 10,2 | -3 044,0 | 55,7 | 1,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13.00 | 76,2 | 96,9 | 38,7 | 39,9 | -37,5 | 50,8 | - |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 14.00 | 5 866,0 | 16 388,4 | 6 705,0 | 40,9 | +839,0 | 114,3 | 2,9 |
| **ИТОГО** |  | **223 570,3** | **639 374,2** | **234 730,2** | **36,7** | **+11 159,9** | **105,0** | **100** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 36,7%, что ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 68,4% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2019 года -77,1%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 56,4%. За 1 полугодие 2020 года исполнение составило 132 418,2 тыс. рублей или 46,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу снизились на 8 600,8 тыс. рублей или на 6,1%.

Наибольший процент исполнения (выше 50%) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 50,8%;

- «Социальная политика» - 69,1%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2020 года (менее 10%) составило по разделам:

- «Национальная экономика» – 8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,2%;

- «Охрана окружающей среды» - 2,6%.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 1 полугодии 2020 года не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» на 51,5% или на 18 788,2 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 30,1% раза или на 256,1 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 6,3 раза на 4 260,1 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» на 25,1% или на 8,7 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 1,1%, или на 149,7 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 14,3%, или на 839,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная экономика» на 19,1% или на 1 364,4 тыс. рублей, «Образование» на 6,1% или на 8 600,8 тыс. рублей, «Социальная политика» на 0,7%, или на 72,3 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 44,3%, или на 3 044,0 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 49,2% или на 37,5 тыс. рублей.

*В ходе анализа исполнения расходной части районного бюджета, установлено, что в 1 полугодии 2020 года районный бюджет по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделам «Общегосударственные вопросы»,* *«Охрана окружающей среды».*

**Дефицит районного бюджета**

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2020 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально районный бюджет утвержден с профицитом в размере 8 100,0 тыс. рублей. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2121-2022 годов» в первом полугодии вносились четыре раза. Так, на отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 22.06.2020 № 38, утвержден дефицит районного бюджета в размере 2 480,0 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 134,5 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 181,2 тыс. рублей.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2020 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

4. Районный бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 233 595,7 тыс. рублей или на 36,7%;

- по расходам – 234 730,2 тыс. рублей или на 36,7%;

- с дефицитом – 1 134,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 75,7% безвозмездными поступлениями и на 24,3% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 51,4 процентный пункт меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов.

5. Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 увеличился на 28,8% или на 330,2 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов районного бюджета.

6. В отчетном периоде районный бюджет по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Охрана окружающей среды».

Председатель

контрольно-счетного органа района Н.С.Фредериксен