

**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 9 месяцев 2020 года**

27 ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 20.10.2020 № 440 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 9 месяцев 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» за 9 месяцев вносились шесть раз (решения от 28.01.2020 № 4, от 27.03.2020 № 15, от 29.04.2020 № 16, от 22.06.2020 № 38, от 30.07.2020 №45, от 29.09.2020 №60).

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2020 год составили:

- общий объем доходов – 649 793,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 644 480,4 тыс. рублей.

- профицит бюджета –5 313,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 92 504,2 тыс. рублей или на 16,5%, расходная часть увеличилась на 95 291,2 тыс. рублей или на 17,4%, размер профицита бюджета утвержден в сумме 5 313,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 351 447,5 тыс. рублей, что составляет 54,1% от утвержденных годовых назначений в сумме 649 793,4 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 86 774,9 тыс. рублей, что составляет 69,2% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 264 672,6 тыс. рублей или 50,5% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 343 842,6 тыс. рублей, что составляет 53,4 % от утвержденных годовых назначений в сумме 644 480,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года районный бюджет исполнен с профицитом 7 604,9 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный план  на 2020 год | Исполнение  9 месяцев 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2020 года к  9 месяцам  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 341 893,6 | 649 793,4 | 351 447,5 | 54,1 | +9 553,9 | 102,8 |
| Всего расходов | 343 017,6 | 644 480,4 | 343 842,6 | 53,4 | +825,0 | 100,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 124,0 | 5 313,0 | 7 604,9 |  |  |  |

По сравнению с 9 месяцами 2019 года доходы районного бюджета увеличились на 9 553,9 тыс. рублей или на 2,8%, расходы увеличились на 825,0 тыс. рублей или на 0,2%. Районный бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 7 604,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 124,0 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 за 9 месяцев 2020 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный план на 2020 год | Исполнение 9 месяцев 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **71168,7** | **118422,0** | **80820,5** | **68,2** | **9651,8** | **113,6** | **23,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 50037,3 | 90455,0 | 62100,6 | 68,7 | 12063,3 | 124,1 | 17,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 8017,5 | 10403,0 | 7281,1 | 70,0 | -736,4 | 90,8 | 2,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 11711,4 | 16059,0 | 10063,4 | 62,7 | -1648,0 | 85,9 | 2,9 |
| УСН | 5744,7 | 8647 | 5051,4 | 58,4 | -693,3 | 87,9 | 1,4 |
| ЕНВД | 5757,3 | 7161,0 | 4788,2 | 66,9 | -969,1 | 83,2 | 1,4 |
| ЕСХН | 95,1 | 84,0 | 75,5 | 89,9 | -19,6 | 79,4 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 114,3 | 167,0 | 148,2 | 88,7 | 33,9 | 129,7 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 1402,5 | 1505,0 | 1375,4 | 91,4 | -27,1 | 98,1 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **5718,5** | **6936,0** | **5954,4** | **85,8** | **235,9** | **104,1** | **1,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3150,7 | 3995,0 | 3049,6 | 76,3 | -101,1 | 96,8 | 0,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 73,1 | 25,0 | 41,5 | 166,0 | -31,6 | 56,8 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 477,8 | 150,0 | 113,5 | 75,7 | -364,3 | 23,8 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 344,9 | 1476,0 | 1488,8 | 100,9 | 1143,9 | 431,7 | 0,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1690,9 | 1290,0 | 1261,0 | 97,8 | -429,9 | 74,6 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | -18,9 | 0,0 | 0 | - | 18,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **76887,2** | **125358,0** | **86774,9** | **69,2** | **9887,7** | **112,9** | **24,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **265006,4** | **524435,4** | **264672,6** | **50,5** | **-333,8** | **99,9** | **75,3** |
| Дотации | 79647,4 | 135616,1 | 97307,0 | 71,8 | 17659,6 | 122,2 | 27,7 |
| Субсидии | 53450,1 | 171073,0 | 22750,1 | 13,3 | -30700,0 | 42,6 | 6,5 |
| Субвенции | 128847,8 | 194817,2 | 132394,8 | 68,0 | 3547,0 | 102,8 | 37,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3014,7 | 22888,1 | 12338,1 | 53,9 | 9323,4 | 409,3 | 3,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 104,5 | 41,0 | 6,0 | 14,6 | -98,5 | 5,7 | 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 | 0,0 |
| **Доходы всего** | **341 893,6** | **649 793,4** | **351 447,5** | **54,1** | **9 553,9** | **102,8** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года составило:

- по налоговым доходам – 80 820,5 тыс. рублей или 68,2 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 5 954,4 тыс. рублей или 85,8% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 264 672,6 тыс. рублей или 50,5% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 75,3% безвозмездными поступлениями и на 24,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 50,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. За 9 месяцев 2019 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 22,5%, безвозмездных поступлений 77,5%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 86 774,9 тыс. рублей или на 69,2 % к утвержденным годовым назначениям 125 358,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 24,7%. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 9 887,7 тыс. рублей или на 12,9 %.

На долю налоговых доходов приходится 23,0 %, на долю неналоговых доходов 1,7 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 80 820,5 тыс. рублей и 5 954,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 71,6%, что в денежном выражении составляет 62 100,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 80 820,5 тыс. рублей или на 68,2 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 118 422,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем налоговых доходов увеличился на 9 651,8 тыс. рублей или на 13,6%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 62 100,6 | 76,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 7 281,1 | 9,0 |
| Налоги на совокупный доход | 10 063,4 | 12,5 |
| Государственная пошлина | 1 375,4 | 1,7 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **80 820,5** | **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 76,8%, по сравнению с 2019 годом увеличилась на 6,5 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 62 100,6тыс. рублей или 68,7% от запланированной суммы на год 90 455 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2019 года составил 50 037,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 12 063,3 тыс. рублей или на 24,1 %.

Второе место по величине поступлений в налоговых доходах в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов за 9 месяцев 2020 года составил 10 063,4 тыс. рублей или 62,7% от плановых годовых назначений в сумме 16 059,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 12,5 %. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 11 711,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налогов на совокупный доход снизилось на 1 648,0 тыс. рублей или на 14,1%.

Поступление акциз по подакцизным товарам за 9 месяцев 2020 года составило 7 281,1 тыс. рублей, что составляет 70,0 % от планового годового назначения 10 403,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 9,0 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 8 017,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет снизилось на 736,4 тыс. рублей или на 9,2%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2020 года составляют 1 375,4 тыс. рублей или 91,4% планового назначения на год, установленного в сумме 1 505,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1,7 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 1 402,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет снизилось на 27,1 тыс. рублей или на 1,9%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено увеличение за 9 месяцев 2020 года объема поступления налога на доходы физических на 24,1%.*

*Поступление налогов на совокупный доход снизилось на 1 648,0 тыс. рублей или на 14,1%, акцизы по подакцизным товарам на 736,4 тыс. рублей или на 9,2%, государственной пошлины на 27,1 тыс. рублей или на 1,9%.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 9 651,8 тыс. рублей или на 13,6%.*

*Причиной низкого исполнения прогнозных поступлений за 9 месяцев 2020 года является сокращение деловой активности бизнеса, приостановления деятельности отдельных секторов экономики, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 5 954,4 тыс. рублей или на 85,8% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 6 936,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем неналоговых доходов увеличился на 235,9 тыс. рублей или на 4,1%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 049,6 | 51,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 41,5 | 0,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 113,5 | 1,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 488,8 | 25,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 261,0 | 21,2 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **5 954,4** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес, а именно 51,2% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений за 9 месяцев 2020 года составил 3 049,6 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 3 150,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление данных доходов уменьшилось на 101,1 тыс. рублей или на 3,2%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2020 года составило 41,5 тыс. рублей или на 66,0% больше плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 73,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление данных доходов уменьшилось на 31,6 тыс. рублей или на 43,2%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) за 9 месяцев 2020 года составило 113,5 тыс. рублей или 75,7% от планового годового назначения 150,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 1,9%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 477,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление указанных доходов уменьшилось на 364,3 тыс. рублей или на 76,2%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2020 года составило 1 488,8 тыс. рублей, что составляет 100,9% от планового годового назначения 1 476,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 25,0%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 344,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление указанных доходов увеличилось на 1 143,9 тыс. рублей или в 4,3 раза.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба за 9 месяцев 2020 года составило 1 261,0 тыс. рублей, что составляет 97,8% от планового годового назначения 1 290,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 21,2%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов составили 1 690,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление указанных доходов снизилось на 429,9 тыс. рублей на 25,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено уменьшение за 9 месяцев 2020 года объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые увеличились в 4,3 раза. В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 235,9 тыс. рублей или на 4,1% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2020 года составили 264 672,6 тыс. рублей или 50,5% к утвержденным назначениям на год в сумме 524 435,4 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 333,8 тыс. рублей или на 0,1%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 75,3%. Уменьшение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года обусловлено уменьшением поступления субсидии на 57,4%.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года составили 97 307,0 тыс. рублей или 71,8% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 36,8% от фактического исполнения за 9 месяцев 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 17 659,6 тыс. рублей или на 22,2%.

В районном бюджете на 2020 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 171 073,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года фактически поступили субсидии в общем объеме 22 750,1 тыс. рублей или 13,3% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,6% от фактического исполнения за 9 месяцев 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается снижение поступлений на 30 700,0 тыс. рублей или на 57,4%.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 194 817,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года субвенции поступили в размере 132 394,8 тыс. рублей или 68,0% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 50,0% от фактического исполнения за 9 месяцев 2020 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 3 547,0 тыс. рублей или на 2,8%.

За 9 месяцев текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 12 338,1 тыс. рублей или 53,9% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,7% от фактического исполнения за 9 месяцев 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 9 323,4 тыс. рублей или в 4,1 раза.

Бюджетом Белозерского муниципального района на 2020 год предусмотрено поступление прочих безвозмездных поступлений в сумме 41,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года прочие безвозмездные поступления поступили в размере 6,0 тыс. рублей или 14,6% от утвержденных бюджетных назначений. Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных незначительна. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по прочим безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение поступлений на 98,5 тыс. рублей или на 94,3%.

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

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2020 года утвержден в объеме 512 903,3 тыс. рублей или 78,9 % от годовых назначений, исполнен в объеме 351 447,5 тыс. рублей или 68,5 % от утвержденных назначений на 9 месяцев 2020 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 75,3% безвозмездными поступлениями и на 24,7% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 2,8%. Прирост составил 9 553,9 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема собственных доходов.*

**Расчеты по платежам в районный бюджет**

По состоянию на 01 октября 2020 года недоимка по платежам в районный бюджет составила 1 746,7 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 | Данные по состоянию на 01.10.2020 | Отклонение  (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %  на 01.10.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 254,2 | 278,5 | 586,6 | +332,4 | 2,3 раза | 33,6 |
| ЕНВД | 245,7 | 265,1 | 245,6 | -0,1 | 100,0 | 14,1 |
| УСН | 242,9 | 555,4 | 540,8 | +297,9 | 2,2 раза | 31,0 |
| ЕСХН | 286,1 | 283,6 | 283,6 | -2,5 | 99,1 | 16,2 |
| Патентная система | 116,3 | 92,8 | 90,1 | -26,2 | 77,5 | 5,2 |
| **ИТОГО** | **1 145,2** | **1 475,4** | **1 746,7** | **+601,5** | **1,5 раза** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по налогу на доходы физических лиц, так по состоянию на 01.10.2020 размер недоимки составил 586,6 тыс. рублей или 33,6% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 увеличился в 1,5 раза или на 601,5 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 9 месяцев 2020 года плановый объем расходов уточнялся шесть раз и в окончательном варианте составил 644 480,4 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 17,4 %.

За 9 месяцев 2020 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 343 842,6 тыс. рублей или на 53,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 644 480,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы увеличились на 825,0 тыс. рублей или на 0,2%.

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение  9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный план  на  2020 год | Исполнение  9 месяцев 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев  2020 года к  9 месяцам  2019 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 55035,9 | 108138,7 | 76152,8 | 70,4 | 21116,9 | 138,4 | 22,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 1293,2 | 2223,8 | 1653,3 | 74,3 | 360,1 | 127,8 | 0,5 |
| Национальная экономика | 04.00 | 24457,1 | 72801,3 | 11125,4 | 15,3 | -13331,7 | 45,5 | 3,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 2073,1 | 55550,7 | 6020,3 | 10,8 | 3947,2 | 290,4 | 1,8 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 53,2 | 1667,4 | 67,5 | 4,0 | 14,3 | 126,9 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 200083,1 | 288902,5 | 185914,9 | 64,4 | -14168,2 | 92,9 | 54,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 20977,2 | 43456,7 | 27124,5 | 62,4 | 6147,3 | 129,3 | 7,9 |
| Здравоохранение | 09.00 | 57,3 | 81,3 | 0,0 | 0,0 | -57,3 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10.00 | 13910,2 | 14962,7 | 12210,9 | 81,6 | -1699,3 | 87,8 | 3,6 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 7855,9 | 37557,6 | 10988,4 | 29,3 | 3132,5 | 139,9 | 3,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13.00 | 118,6 | 96,9 | 56,4 | 58,2 | -62,2 | 47,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 14.00 | 17102,8 | 19040,8 | 12528,2 | 65,8 | -4574,6 | 73,3 | 3,6 |
| **ИТОГО** |  | **343017,6** | **644480,4** | **343842,6** | **53,4** | **825,0** | **100,2** | **100,0** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 53,4%, что ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 68,7% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2019 года -70,8%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 54,1%. За 9 месяцев 2020 года исполнение составило 185 914,9 тыс. рублей или 64,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу снизились на 14 168,2 тыс. рублей или на 7,1%.

Наибольший процент исполнения (выше 70%) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 70,4%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 74,3%;

- «Социальная политика» - 81,6%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (менее 20%) составило по разделам:

- «Национальная экономика» – 15,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,8%;

- «Охрана окружающей среды» - 4,0%;

По разделу «Здравоохранение» расходы за 9 месяцев 2020 года не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» на 38,4% или на 21 116,9 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 27,8% или на 360,1 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,9 раза на 3 947,2 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» на 26,9% или на 14,3 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 29,3%, или на 6 147,3 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 39,9%, или на 3 132,5 тыс. рублей.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная экономика» на 54,5% или на 13 331,7 тыс. рублей, «Образование» на 7,1% или на 14 168,2 тыс. рублей, «Социальная политика» на 12,2%, или на 1 699,3 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 52,4% или на 62,2 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 26,7%, или на 4 574,6 тыс. рублей.

*В ходе анализа исполнения расходной части районного бюджета, установлено, что за 9 месяцев 2020 года районный бюджет по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделу «Социальная политика».*

**Дефицит районного бюджета**

Решением Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 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» за 9 месяцев вносились шесть раз. Так, на отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 29.09.2020 № 60, утвержден профицит районного бюджета в размере 5 313,0 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 7 604,9 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 124,0 тыс. рублей.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 351 447,5 тыс. рублей или на 54,1%;

- по расходам – 343 842,6 тыс. рублей или на 53,4%;

- с профицитом – 7 604,9 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 75,3% безвозмездными поступлениями и на 24,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 50,6 процентный пункт меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов.

5. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 увеличился в 1,5 раза или на 601,5 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 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделу «Социальная политика».

Аудитор

контрольно-счетного органа района М.А. Яковлева