

**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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального района за 1 полугодие 2021 года**

16 августа 2021 года

 Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 1 полугодие 2021 года подготовлено на основании пункта 5 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2021 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, 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 2021 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 23.07.2021 № 268 и представлен в Контрольно-счетный орган района в соответствии с п. 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составлен 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» (далее – Инструкция 191н).

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

* сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 полугодие 2021 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.

Основные характеристики районного бюджета на 2021 год утверждены решением Представительного собрания района от 11.12.2020 № 82:

- общий объем доходов- 523 937,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов- 521 096,0 тыс. рублей;

- профицит районного бюджета – 2 841,1 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2122-2023 годов» в первом полугодии вносились три раза (решения от 30.03.2021 № 11, от 24.05.2021 № 27, от 28.06.2021 № 32).

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2021 год составили:

- общий объем доходов – 635 771,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 632 373,1 тыс. рублей;

- профицит бюджета –3 398,8 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 111 834,8 тыс. рублей или на 21,3%, расходная часть увеличилась на 111 277,1 тыс. рублей или на 21,3%, размер профицита бюджета увеличился на 557,7 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2021 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 248 818,7 тыс. рублей, что составляет 39,1% от утвержденных годовых назначений в сумме 635 771,9 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 69 018,8 тыс. рублей, что составляет 49,5% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 179 799,9 тыс. рублей или 36,2% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 248 237,5 тыс. рублей, что составляет 39,2 % от утвержденных годовых назначений в сумме 632 373,1 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2021 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 581,2 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2020 года | Уточненный бюджетный план  на 2021 год | Исполнение1 полугодие 2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение 1 полугодия 2021 года от 1 полугодия 2020 года(гр.4-гр.2) | Отношение 1полугодия 2021 года к 1 полугодию 2020 года  ( %)(гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 233 595,7 | 635 771,9 | 248 818,7 | 39,1 | +15 223,0 | 106,5 |
| Всего расходов | 234 730,2 | 632 373,1 | 248 237,5 | 39,2 | +13 507,3 | 105,8 |
| Дефицит (-), профицит (+)  | -1 134,5 | +3 398,8 | +581,2 |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2020 года доходы районного бюджета увеличились на 15 223,0 тыс. рублей или на 6,5 %, расходы увеличились на 13 507,3 тыс. рублей или на 5,8%. Районный бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в размере 581,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 134,5 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 2021 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 1 полугодие 2021 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение 1 полугодия 2021 года от 1 полугодия 2020 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 полугодия 2021 года от  1 полугодия 2020 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **53 335,2** | **132 893,0** | **65 522,9** | **49,3** | **+12 187,7** | **122,9** | **26,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 40473,1 | 102 435,0 | 46370,9 | 45,3 | +5 897,8 | 114,6 | 18,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 4487,4 | 10179,0 | 5152,5 | 50,6 | +665,1 | 114,8 | 2,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 7 656,7 | 18 429,0 | 13 014,7 | 70,6 | +5 358,0 | 170,0 | 5,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 855,0 | 14 468,0 | 9 772,6 | 67,5 | +5 917,6 | 253,5 | 3,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 3 616,9 | 1 970,0 | 1 967,5 | 99,9 | -1 649,4 | 54,4 | 0,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 72,2 | 91,0 | 91,8 | 100,9 | +19,6 | 127,1 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 112,6 | 1 900,0 | 1182,8 | 62,3 | +1 070,2 | 1050,4 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 718 | 1 850,0 | 984,8 | 53,2 | +266,8 | 137,2 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **3 312,7** | **6 580,0** | **3 495,9** | **53,1** | **+183,2** | **105,5** | **1,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 983,7 | 4 375,0 | 2 179,0 | 49,8 | +195,3 | 109,8 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15,8 | 27,0 | 32,3 | 119,6 | +16,5 | В 2 раза | 0,01 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 76,6 | 205,0 | 155,7 | 76,0 | +79,1 | В 2 раза | 0,06 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 688,8 | 1231,0 | 706,7 | 57,4 | +17,9 | 102,6 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 547,8 | 742,0 | 420,2 | 56,6 | -127,6 | 76,7 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 2 | **-** | +2,0 | - | 0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **56 647,9** | **139 473,0** | **69 018,8** | **49,5** | **+12 370,9** | **121,8** | **27,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **176 947,8** | **496 298,9** | **179 799,9** | **36,2** | **+2 852,1** | **101,6** | **72,3** |
| Дотации | 59 986,0 | 129 474,6 | 63 057,3 | 48,7 | +3 071,3 | 105,1 | 25,3 |
| Субсидии | 3 851,7 | 160 699,9 | 7 203,7 | 4,5 | +3 352,0 | 187,0 | 2,9 |
| Субвенции | 102 413,3 | 197 847,7 | 106 886,4 | 54,0 | +4 473,1 | 104,4 | 43,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 820,2 | 7 227,4 | 2 665,3 | 36,9 | -8 154,9 | 24,6 | 1,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  0 | 19,8 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | - |  - |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 1029,5 | 20,0 | 1,9 | +20,0 | - | -  |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 0 | 450,9 | - | +450,9 | - | -  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -123,4 | 0 | -483,7 | **-** | -360,3 | 392,0 | -  |
| **Доходы всего** | **233 595,7** | **635 771,9** | **248 818,7** | **39,1** | **+15 223,0** | **106,5** | **100** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 полугодии 2021 года составило:

- по налоговым доходам – 65 522,9 тыс. рублей или 49,3 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 3 495,9 тыс. рублей или 53,1% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 179 799,9 тыс. рублей или 36,2% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2021 года обеспечено на 72,3% безвозмездными поступлениями и на 27,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 44,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. В 1 полугодии 2020 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 24,3%, безвозмездных поступлений 75,7%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 69 018,8 тыс. рублей или на 49,5 % к утвержденным годовым назначениям 139 473,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 27,7%. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 12 370,9 тыс. рублей или на 21,8 %.

На долю налоговых доходов приходится 26,3 %, на долю неналоговых доходов 1,4 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 65 522,9 тыс. рублей и 3 495,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 67,2%, что в денежном выражении составляет 46 370,9 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 65 522,9 тыс. рублей или на 49,3 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 132 893,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем налоговых доходов увеличился на 12 187,7 тыс. рублей или на 22,9%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налогового дохода | Исполнение1 полугодие 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 46 370,9 | 70,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5 152,5 | 7,9 |
| Налоги на совокупный доход | 13 014,7 | 19,9 |
| Государственная пошлина | 984,8 | 1,5 |
| **Итого налоговые доходы бюджета**  | **65 522,9** | **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 70,7%, по сравнению с 2020 годом сократилась на 5,2 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 46 370,9 тыс. рублей или 45,3 % от запланированной суммы на год 102 435,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2020 года составил 40 473,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 5 897,8 тыс. рублей или на 14,6 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 1 полугодии 2021 года составил 13 014,7 тыс. рублей или 70,6% от плановых годовых назначений в сумме 18 429,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 19,9%. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 7 656,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 5 358,0 тыс. рублей или на 70%.

Поступление акциз по подакцизным товарам в 1 полугодии 2021 года составило 5 152,5 тыс. рублей, что составляет 50,6 % от планового годового назначения 10 179,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 7,9 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 4 487,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 665,1 тыс. рублей или на 14,8%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 полугодии 2021 года составляют 984,8 тыс. рублей или 53,2% планового назначения на год, установленного в сумме 1 850,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1,5 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 718,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет увеличилось на 266,8 тыс. рублей или на 37,2%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2021 года и 1 полугодии 2020 года установлено увеличение в 1 полугодии 2021 года объема поступления по всем видам налоговых платежей, в целом на 12 187,7 тыс. рублей или на 22,9%.*

Процент исполнения по всем видам налоговых доходов в 1 полугодии 2021 года выше планового показателя (50%).

Неналоговые доходы в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 3 495,9 тыс. рублей или на 53,1 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 6 580,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых доходов увеличился на 183,2 тыс. рублей или на 5,5%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиененалогового дохода | Исполнение1 полугодие 2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 179,0 | 62,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 32,3 | 0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 155,7 | 4,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 706,7 | 20,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 420,2 | 12,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2,0 | 0,1 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета**  | **3 495,9** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 1 полугодии 2021 года наибольший удельный вес, а именно 62,3 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений в 1 полугодии 2021 года составил 2 179,0 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 1 983,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление данных доходов уменьшилось на 195,3 тыс. рублей или на 9,8%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 1 полугодии 2021 года составило 32,3 тыс. рублей или 119,6 % плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 15,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление данных доходов увеличилось на 16,5 тыс. рублей или в 2 раза.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в 1 полугодии 2021 года составило 155,7 тыс. рублей или 76 % от планового годового назначения 205,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 4,5%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 76,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление указанных доходов увеличилось на 79,1 тыс. рублей в 2 раза.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодии 2021 года составило 706,7 тыс. рублей, что составляет 57,4 % от планового годового назначения 1 231,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 20,2%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 688,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление указанных доходов увеличилось на 17,9 тыс. рублей или на 2,6%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 1 полугодии 2020 года составило 420,2 тыс. рублей, что составляет 56,6 % от планового годового назначения 547,8 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 12%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 547,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление указанных доходов снизилось на 127,6 тыс. рублей на 23,3%.

В 1 полугодии 2021 года в бюджет района поступили прочие неналоговые доходы в сумме 2,0 тыс. рублей, плановый показатель на 2021 год по данному виду платежей не установлен. В 1 полугодии 2020 года поступления прочих неналоговых доходов в бюджет отсутствовали.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года и 1 полугодии 2020 года установлен рост в 1 полугодии 2021 года объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба.*

*В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года увеличилось на 183,2 тыс. рублей или на 5,5% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.*

*Контрольно-счетный орган района предлагает скорректировать плановые показатели по платежам при использовании природных ресурсов и прочих неналоговых доходов с учетом фактического поступления в бюджет указанных доходных источников.*

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет в 1 полугодии 2021 года составили 179 799,9 тыс. рублей или 36,2 % к утвержденным назначениям на год в сумме 496 298,9 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 852,1 тыс. рублей или на 1,6%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 72,3 %.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 полугодии 2021 года составили 63 057,3 тыс. рублей или 48,7% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 35,1% от фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 5,1 %.

В районном бюджете на 2021 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 160 699,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года фактически поступили субсидии в общем объеме 7 203,7 тыс. рублей или 4,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4% от фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается рост поступлений в 1,9 раз.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 197 847,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года субвенции поступили в размере 106 886,40 тыс. рублей или 54% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 59,4% от фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 4,4%.

За 1 полугодие текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 2 665,3 тыс. рублей или 36,9% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,5 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов сократилось на 75,4%.

Бюджетом Белозерского муниципального района на 2021 год предусмотрено поступление безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 19,8 тыс. рублей, фактически безвозмездные поступления от негосударственных организаций в текущем периоде не поступали.

За 1 полугодие текущего года в районный бюджет объем прочих безвозмездных поступлений составил 20,0 тыс. рублей или 1,9% от утвержденных бюджетных назначений. В аналогичном периоде прошлого года по данному доходному источнику поступления отсутствовали.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 450,9 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 483,7 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 1 полугодие 2021 года утвержден в объеме 304 325,0 тыс. рублей или 47,9 % от годовых назначений, исполнен в объеме 248 818,7 тыс. рублей или 81,8 % от утвержденных назначений на 1 полугодие 2021 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета в 1 полугодии 2021 года обеспечено на 72,3% безвозмездными поступлениями и на 27,7% собственными доходами.*

 *По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6,5 %. Прирост составил 15 223,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема поступлений собственных доходов.*

**Расчеты по платежам в районный бюджет**

По состоянию на 01 июля 2021 года недоимка по платежам в районный бюджет составила 1 818,1 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.04.2021 | Данные по состоянию на 01.07.2021 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %на 01.07.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 288,8 | 311,5 | +22,7 | 107,9 | 17,1 |
| ЕНВД | 296,9 | 303,2 | +6,3 | 102,1 | 16,7 |
| УСН | 860,6 | 743,3 | -117,3 | 86,4 | 40,9 |
| ЕСХН | 343,3 | 283,2 | -60,1 | 82,5 | 15,6 |
| Патентная система | 363,7 | 176,9 | -186,8 | 48,6 | 9,7 |
| **ИТОГО** | **2 153,3** | **1 818,1** | **-335,2** | **84,4** | **100** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по УСН, так по состоянию на 01.07.2021 размер недоимки составил 743,3 тыс. рублей или 40,9% от общего объема.

 Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2021 сократился на 15,6% или на 335,2 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.04.2021.

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

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2021 год первоначально утверждены в сумме 521 096,0 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2021 года плановый объем расходов уточнялся три раза и в окончательном варианте составил 632 373,1 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 21,3 %.

За 1 полугодие 2021 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 248 237,5 тыс. рублей или на 39,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 632 373,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 13 507,3 тыс. рублей или на 5,8 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение 1 полугодие 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 1 полугодие 2021 года  | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 полугодие 2021 года от 1 полугодия 2020 года(гр.5-гр.3)(+;-) | Отношение 1полугодия 2021 года к 1 полугодию 2020 года  ( %)(гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 55 259,7 | 93 169,9 | 44 903,4 | 48,2 | -10 356,3 | 81,3 | 18,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 1107,5 | 2 381,6 | 1 244,5 | 52,3 | +137,0 | 112,4 | 0,5 |
| Национальная экономика | 04.00 | 5 787,7 | 30 145,7 | 10 416,2 | 34,6 | +4628,5 | 180,0 | 4,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 5 061,5 | 111 098,4 | 1 898,5 | 1,7 | -3163,0 | 37,5 | 0,8 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 43,3 | 153,3 | 45,6 | 29,7 | +2,3 | 105,3 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 132 418,2 | 272 971,2 | 151 656,3 | 55,6 | +19 238,1 | 114,5 | 61,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 14 136,4 | 33 624,9 | 16 455,0 | 48,9 | +2 318,6 | 116,4 | 6,6 |
| Здравоохранение | 09.00 | 0 | 88,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Социальная политика | 10.00 | 10 337,6 | 15 715,5 | 10 759,1 | 68,5 | +421,5 | 104,1 | 4,3 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 3 834,6 | 47 939,5 | 5 482,0 | 11,4 | +1 647,4 | 143,0 | 2,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13.00 | 38,7 | 10,0 | 0,6 | 6,0 | -38,1 | 1,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 14.00 | 6 705,0 | 25 074,9 | 5 376,3 | 21,4 | -1 328,7 | 80,2 | 2,2 |
| **ИТОГО** |  | **234 730,2** | **632 373,1** | **248 237,5** | **39,3** | **+13 507,3** | **105,8** | **100,0** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен по расходам на 39,3%, что ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 74,3% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2020 года -68,4%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 61,1%. За 1 полугодие 2021 года исполнение составило 151 656,3 тыс. рублей или 55,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по данному разделу увеличились на 19 238,1 тыс. рублей или на 14,5%.

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

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 52,3%;
* «Образование» - 55,6%;
* «Социальная политика»- 68,5%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2021 года (менее 10%) составило по разделам:

* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,7%;
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 6%.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 1 полугодии 2021 года не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года в отчетном периоде расходы **увеличились** по следующим разделам:

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,4% или на 137,0 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» в 1,8 раза или на 4 628,5 тыс. рублей;
* «Охрана окружающей среды» на 5,3% или на 2,3 тыс. рублей;
* «Образование» на 14,5% или на 19 238,1 тыс. рублей;
* «Культура, кинематография» на 16,4%, или на 2 318,6 тыс. рублей;
* «Социальная политика» на 4,1%, или на 421,5 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» на 43% или на 1 647,4 тыс. рублей.

**Уменьшение расходов** произошло по следующим разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 18,7% или на 10 356,3 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 62,5% или на 3 163,0 тыс. рублей;
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 6,5 раз или на 38,1 тыс. рублей;
* «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» на 19,8 % или на 1 328,7 тыс. рублей.

 *В ходе анализа исполнения расходной части районного бюджета, установлено, что в 1 полугодии 2021 года районный бюджет по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 52,3%, «Образование» - 55,6%, «Социальная политика»- 68,5%.*

**Дефицит районного бюджета**

 Решением Представительного Собрания района от 11.12.2020 № 82 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально районный бюджет утвержден с профицитом в размере 2 841,1 тыс. рублей. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2122-2023 годов» в первом полугодии вносились три раза.

Так, на отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 28.06.2021 № 32, утвержден профицит районного бюджета в размере 3 398,8 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 581,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 134,5 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2021 по данным муниципальной долговой книги составляет 2 841,1 тыс. рублей по основному долгу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 составляет 969 201,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 158,9 тыс. рублей.

 Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 составляет 27 553,5 тыс. рублей, в том числе просроченная 12,7 тыс. рублей (увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2021 на 24 275 тыс. рублей, просроченной на 12,7 тыс. рублей).

**Вывод**

 1. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 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 2021 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 2021 года исполнен:

* по доходам в сумме 248 818,7 тыс. рублей или на 39,1%;
* по расходам – 248 237,5 тыс. рублей или на 39,3%;
* профицит – 581,2 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2021 года обеспечено на 72,3% безвозмездными поступлениями и на 27,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 44,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов.

 5. Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2021 снизился на 15,6% или на 335,2 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.04.2021.

 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 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 52,3%, «Образование» - 55,6%, «Социальная политика»- 68,5%.

Приоритетным направлением расходования средств районного бюджета за 9 месяцев 2021 года остаётся финансирование первоочередных социально-направленных расходов.

**Предложения**

 1.В связи с перевыполнением годовых плановых назначений скорректировать плановые назначения по их поступлению по следующим доходным источникам:

* платежи при использовании природных ресурсов в сумме 32,3тыс. рублей;
* прочие неналоговые доходы в сумме 2,0 тыс. рублей.

 2.Проанализировать ожидаемое поступление в бюджет доходных источников, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей по доходам и расходам бюджета Белозерского муниципального района.

 3.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Председатель

контрольно-счетного органа района Н.С.Фредериксен