

**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 2021 года**

08 ноября 2021 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года (далее - отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 25.10.2021 № 398 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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» за 9 месяцев 2021 года вносились четыре раза (решения от 30.03.2021 № 11, от 24.05.2021 № 27, от 28.06.2021 № 32, от 31.08.2021 №44).

Плановые показатели ф.0503317 за 9 месяцев бюджетной отчетности на 01.10.2021 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 11.12.2020 № 82 (в редакции решения от 31.08.2021 № 44) на сумму 2 267,5 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст.232 БК РФ и на сумму 2 267,5 тыс. рублей по расходам по основаниям, установленным ст.217 БК РФ.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2021 год составили:

* общий объем доходов - 660 520,7 тыс. рублей;
* общий объем расходов - 662 621,9 тыс. рублей;
* дефицит бюджета - 2 101,2 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 136 583,6 тыс. рублей или на 26,1%, расходная часть увеличилась на 141 525,9 тыс. рублей или на 27,2%, размер дефицита бюджета составил 2 101,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 383 801,6 тыс. рублей, что составляет 58,1% от утвержденных годовых назначений в сумме 660 520,7 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 104 883,5 тыс. рублей, что составляет 73,5% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 278 918,1 тыс. рублей или 53,9% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 345 218,3 тыс. рублей, что составляет 52,1 % от утвержденных годовых назначений в сумме 662 621,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 38 583,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев  2020 года | Уточненный бюджетный план  на 2021 год | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев  2021 года от  9 месяцев  2020 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2021 года к  9 месяцев  2020 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 351 447,5 | 660 520,7 | 383 801,6 | 58,1 | +32 354,1 | 109,2 |
| Всего расходов | 343 842,6 | 662 621,9 | 345 218,3 | 52,1 | +1 375,7 | 100,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +7 604,9 | -2 101,2 | +38 583,3 | - | - | - |

По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы районного бюджета увеличились на 32 354,1 тыс. рублей или на 9,2%, расходы увеличились на 1 375,7 тыс. рублей или на 0,4%. Районный бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 38 583,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в размере 7 604,9 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 2021 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 9 месяцев 2021 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **80820,5** | **136004,0** | **99693,4** | **73,3** | **18872,9** | **123,4** | **26,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 62100,6 | 102000,0 | 72189,3 | 70,8 | 10088,7 | 116,2 | 18,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 7281,1 | 10179,0 | 8121,7 | 79,8 | 840,6 | 111,5 | 2,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 10063,4 | 21975,0 | 17856,6 | 81,3 | 7793,2 | 177,4 | 4,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5051,5 | 17357,0 | 14020,5 | 80,8 | 8969,0 | 277,6 | 3,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 4788,2 | 2100,0 | 2094,1 | 99,7 | -2694,1 | 43,7 | 0,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 75,5 | 163,0 | 163,5 | 100,3 | 88,0 | 216,6 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 148,2 | 2355,0 | 1578,5 | 67,0 | 1430,3 | 1065,1 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 1375,4 | 1850,0 | 1525,8 | 82,5 | 150,4 | 110,9 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **5954,4** | **6624,0** | **5190,1** | **78,4** | **-764,3** | **87,2** | **1,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3049,6 | 4282,6 | 3522,2 | 82,2 | 472,6 | 115,5 | 0,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 41,5 | 42,0 | 44,5 | 106,0 | 3,0 | 107,2 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 113,5 | 205,0 | 182,3 | 88,9 | 68,8 | 160,6 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1488,8 | 1341,0 | 788,5 | 58,8 | -700,3 | 53,0 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1261,0 | 753,4 | 652,6 | 86,6 | -608,4 | 51,8 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **86774,9** | **142628,0** | **104883,5** | **73,5** | **18108,6** | **120,9** | **27,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **264672,6** | **517892,7** | **278918,1** | **53,9** | **14245,5** | **105,4** | **72,7** |
| Дотации | 97307,0 | 129474,6 | 94662,4 | 73,1 | -2644,6 | 97,3 | 24,7 |
| Субсидии | 22750,1 | 180026,2 | 41054,7 | 22,8 | 18304,6 | 180,5 | 10,7 |
| Субвенции | 132394,8 | 200115,2 | 137768,5 | 68,8 | 5373,7 | 104,1 | 35,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12338,1 | 7227,4 | 5445,3 | 75,3 | -6892,8 | 44,1 | 1,4 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 19,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6,0 | 1029,5 | 20,0 | 1,9 | 14,0 | 333,3 | 0,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 450,9 | - | 450,9 | - | 0,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -123,4 | 0,0 | -483,7 | - | -360,3 | 392,0 | -0,1 |
| **Доходы всего** | **351447,5** | **660520,7** | **383801,6** | **58,1** | **32354,1** | **109,2** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2021 года составило:

- по налоговым доходам - 99 693,4 тыс. рублей или 73,3% уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам - 104 883,5 тыс. рублей или 73,5% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям - 278 918,1 тыс. рублей или 53,9% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 72,7% безвозмездными поступлениями и на 27,3% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 45,4 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. За 9 месяцев 2020 года в структуре доходов бюджета района доля собственных доходов составляла 24,7%, безвозмездных поступлений 75,3%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 104 883,5 тыс. рублей или на 73,5% к утвержденным годовым назначениям 142 628,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 27,3%. По сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 18 108,6 тыс. рублей или на 20,9 %.

На долю налоговых доходов приходится 26,0%, на долю неналоговых доходов 1,4%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 99 693,4 тыс. рублей и 5190,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц - 68,8%, что в денежном выражении составляет 72 189,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 99 693,4 тыс. рублей или на 73,3% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 136 004,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем налоговых доходов увеличился на 18 872,9 тыс. рублей или на 23,4%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 72189,3 | 72,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 8121,7 | 8,1 |
| Налоги на совокупный доход | 17856,6 | 17,9 |
| Государственная пошлина | 1525,8 | 1,5 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **99693,4** | **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 72,4%, по сравнению с 2020 годом сократилась на 4,4 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 72 189,3 тыс. рублей или 70,8% от запланированной суммы на год 102 000,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2020 года составил 62 100,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 10 088,7 тыс. рублей или на 16,2%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов за 9 месяцев 2021 года составил 17 856,6 тыс. рублей или 81,3% от плановых годовых назначений в сумме 21 975,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 17,9%. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 10 063,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 7 793,2 тыс. рублей или на 77,4%.

Поступление акциз по подакцизным товарам за 9 месяцев 2021 года составило 8 121,7 тыс. рублей, что составляет 79,8% от планового годового назначения 10 179,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,1%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 7 281,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 840,6 тыс. рублей или на 11,5%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2021 года составляют 1 525,8 тыс. рублей или 82,5% 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 1 375,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет увеличилось на 150,4 тыс. рублей или на 10,9%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение за 9 месяцев 2021 года объема поступления по всем видам налоговых платежей, в целом на 18 872,9 тыс. рублей или на 23,4%.*

Процент исполнения по всем видам налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года ниже планового показателя (75%).

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 5 190,1 тыс. рублей или на 78,4% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 6 624,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых доходов уменьшился на 764,3 тыс. рублей или на 12,8%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3522,2 | 67,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 44,5 | 0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 182,3 | 3,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 788,5 | 15,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 652,6 | 12,6 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **5190,1** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес, а именно 67,9% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений за 9 месяцев 2021 года составил 3 522,2 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 3 049,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление данных доходов увеличилось на 472,6 тыс. рублей или на 15,5%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2021 года составило 44,5 тыс. рублей или 106,0% плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 41,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление данных доходов увеличилось на 3,0 тыс. рублей или на 7,2%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) за 9 месяцев 2021 года составило 182,3 тыс. рублей или 88,9% от планового годового назначения 205,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 3,5%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 113,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление указанных доходов увеличилось на 68,8 тыс. рублей или на 60,6%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2021 года составило 788,5 тыс. рублей, что составляет 58,8% от планового годового назначения 1 341,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 15,2%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 1 488,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление указанных доходов уменьшились на 700,3 тыс. рублей или на 47,0%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба за 9 месяцев 2021 года составило 652,6 тыс. рублей, что составляет 86,6% от планового годового назначения 753,4 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 12,6%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 1 261,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление указанных доходов снизилось на 608,4 тыс. рублей на 48,2%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено снижение за 9 месяцев 2021 года объема поступлений по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.*

*В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 764,3 тыс. рублей или на 12,8% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.*

*Контрольно-счетный орган района предлагает скорректировать плановые показатели по платежам при использовании природных ресурсов с учетом фактического поступления в бюджет указанного доходного источника.*

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2021 года составили 278 918,1 тыс. рублей или 53,9% к утвержденным назначениям на год в сумме 517 892,7 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 14 245,5 тыс. рублей или на 5,4%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 72,7%.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2021 года составили 94 662,4 тыс. рублей или 73,1% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 34,0% от фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается уменьшение поступлений на 2 644,6 тыс. рублей или на 2,7%.

В районном бюджете на 2021 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 180 026,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года фактически поступили субсидии в общем объеме 41 054,7 тыс. рублей или 22,8% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 14,7% от фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается рост поступлений на 80,5%.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 200 115,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года субвенции поступили в размере 137 768,5 тыс. рублей или 68,8% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 49,4% от фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 4,1%.

За 9 месяцев текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 445,3 тыс. рублей или 75,3% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,0% от фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов сократилось на 55,9%.

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 9 месяцев 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 составили 6,0 тыс. рублей.

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 9 месяцев 2021 года утвержден в объеме 535 096,4 тыс. рублей или 81,0% от годовых назначений, исполнен в объеме 383 801,6 тыс. рублей или 71,7% от утвержденных назначений на 9 месяцев 2021 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 72,7% безвозмездными поступлениями и на 27,3% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 9,2%. Прирост составил 32 354,1 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений.*

**РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ**

По состоянию на 01 октября 2021 года недоимка по платежам в районный бюджет составила 1 227,2 тыс. рублей.

Анализ недоимки по платежам в районный бюджет представлен в таблице:

Таблица № 5 тыс. рублей

| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2021 | Данные по состоянию на 01.10.2021 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %  на 01.10.2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 261,5 | 392,1 | 130,6 | 149,9 | 32,0 |
| ЕНВД | 289,0 | 242,6 | -46,4 | 83,9 | 19,8 |
| УСН | 347,4 | 191,7 | -155,7 | 55,2 | 15,6 |
| ЕСХН | 283,2 | 283,2 | 0 | 100,0 | 23,1 |
| Патентная система | 90,5 | 117,6 | 27,1 | 129,9 | 9,6 |
| **ИТОГО** | **1271,6** | **1227,2** | **-44,4** | **96,5** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по налогу на доходы физических лиц, так по состоянию на 01.10.2021 размер недоимки составил 392,1 тыс. рублей или 32,0% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 сократился на 3,5% или на 44,4 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

*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 9 месяцев 2021 года плановый объем расходов уточнялся четыре раза и в окончательном варианте составил 662 621,9 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 27,2%.

За 9 месяцев 2021 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 345 218,3 тыс. рублей или на 52,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 662 621,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 1 375,7 тыс. рублей или на 0,4%.

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение  9 месяцев 2020 года | Уточненный бюджетный план  на  2021 год | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года к  9 месяцев  2020 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 76152,8 | 92648,8 | 67051,1 | 72,4 | -9101,7 | 88,0 | 19,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 1653,3 | 2401,6 | 1753,8 | 73,0 | 100,5 | 106,1 | 0,5 |
| Национальная экономика | 04.00 | 11125,4 | 48622,2 | 16335,6 | 33,6 | 5210,2 | 146,8 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 6020,3 | 113067,0 | 6182,8 | 5,5 | 162,5 | 102,7 | 1,8 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 67,5 | 753,3 | 76,2 | 10,1 | 8,7 | 112,9 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 185914,9 | 280512,0 | 196994,3 | 70,2 | 11079,4 | 106,0 | 57,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 27124,5 | 32225,0 | 22252,8 | 69,1 | -4871,7 | 82,0 | 6,4 |
| Здравоохранение | 09.00 | 0,0 | 88,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Социальная политика | 10.00 | 12210,9 | 17712,5 | 13232,2 | 74,7 | 1021,3 | 108,4 | 3,8 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 10988,4 | 49264,8 | 7593,3 | 15,4 | -3395,1 | 69,1 | 2,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13.00 | 56,4 | 10,0 | 0,6 | 6,0 | -55,8 | 1,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 14.00 | 12528,2 | 25316,5 | 13745,6 | 54,3 | 1217,4 | 109,7 | 4,0 |
| **ИТОГО** |  | **343842,6** | **662621,9** | **345218,3** | **52,1** | **1375,7** | **100,4** | **100,0** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен по расходам на 52,1%, что значительно ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 69,5% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2020 года - 68,7%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 57,1%. За 9 месяцев 2021 года исполнение составило 196 994,3 тыс. рублей или 70,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по данному разделу увеличились на 11 079,4 тыс. рублей или на 6,0%.

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

* «Общегосударственные вопросы» - 72,4%;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 73,0%;
* «Образование» - 70,2%;
* «Социальная политика» - 74,7%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2021 года (менее 20%) составило по разделам:

* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,5%;
* «Охрана окружающей среды» - 10,1%;
* «Физическая культура и спорт» - 15,4%;
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 6,0%.

По разделу «Здравоохранение» расходы за 9 месяцев 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 6,1% или на 100,5 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» на 46,8% или на 5 210,2 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,7% или на 162,5 тыс. рублей;
* «Охрана окружающей среды» на 12,9% или на 8,7 тыс. рублей;
* «Образование» на 6,0% или на 11 079,4 тыс. рублей;
* «Социальная политика» на 8,4%, или на 1 021,3 тыс. рублей;
* «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» на 9,7% или на 1 217,4 тыс. рублей.

**Уменьшение расходов** произошло по следующим разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 12,0% или на 9 101,7 тыс. рублей;
* «Культура, кинематография» на 18,0% или на 4 871,7 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» на 30,9% или на 3 395,1 тыс. рублей.
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 98,9% или на 55,8 тыс. рублей;

*В ходе анализа исполнения расходной части районного бюджета, установлено, что за 9 месяцев 2021 года районный бюджет по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов.*

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2021 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

*Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию муниципальных программ в уточненном бюджете района на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 654 463,0 тыс. рублей. Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 98,8%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам в разрезе основных мероприятий за 9 месяцев 2021 года приведен в таблице:

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование муниципальной программы | КЦСР | Утверждено решением от 31.08.2021  № 44 | Исполнено  9 месяцев 2021 года | Отклонения  (+;-) | Удельный вес в программных расходах  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского района на 2019-2021 годы | 04 0 00 00000 | 37243,0 | 8931,4 | 24,0 | 2,6 |
| Энергосбережение на территории Белозерского муниципального района на 2017-2021 г.г. | 18 0 00 00000 | 7040,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район»  на 2019-2025 годы | 26 0 00 00000 | 78677,4 | 2123,0 | 2,7 | 0,6 |
| Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время на 2020-2025 годы | 27 0 00 00000 | 500,0 | 478,5 | 95,7 | 0,1 |
| Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 28 0 00 00000 | 392,0 | 179,7 | 45,8 | 0,1 |
| Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района  на 2020-2025 годы | 29 0 00 00000 | 49192,5 | 7520,9 | 15,3 | 2,2 |
| Развитие системы образования Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 30 0 00 00000 | 275812,4 | 193049,5 | 70,0 | 57,0 |
| Развития туризма в Белозерском муниципальном районе  «Белозерск - Былинный город»  на 2021-2025 г.г. | 31 0 00 00000 | 6709,2 | 4938,6 | 73,6 | 1,6 |
| Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2021-2025 годы | 32 0 00 00000 | 22568,6 | 561,0 | 2,5 | 0,2 |
| Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района  на 2021-2025 годы | 33 0 00 00000 | 49386,6 | 30755,2 | 62,3 | 9,1 |
| Развитие культуры Белозерского муниципального района  на 2020- 2025 годы | 34 0 00 00000 | 39460,0 | 28013,4 | 71,0 | 8,3 |
| Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального района  в 2021-2025 годах | 35 0 00 00000 | 255,9 | 30,6 | 12,0 | 0,0 |
| Молодежь Белозерья на 2020-2025 годы | 36 0 00 00000 | 1269,3 | 958,0 | 75,5 | 0,3 |
| Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 37 0 00 00000 | 130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 38 0 00 00000 | 539,9 | 154,5 | 28,6 | 0,0 |
| Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2019-2022 годы | 46 0 00 00000 | 250,8 | 247,3 | 98,6 | 0,1 |
| Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского района на 2022-2025 годы | 47 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы | 48 0 00 00000 | 13137,0 | 8640,2 | 65,8 | 2,6 |
| Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального района и подведомственных учреждений  на 2021-2025 годы | 50 0 00 00000 | 71898,0 | 52150,7 | 72,5 | 15,4 |
| Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2023-2025 годы | 51 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **Итого** |  | **654463,0** | **338732,5** | **51,8** | **100,0** |

В отчетном периоде в рамках реализации муниципальных программ произведены расходы в сумме 338 732,5 тыс. рублей, что составляет 51,8% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программ занимают расходы, по МП Развитие системы образования Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы – 57,0%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года по данной программе составил 193 049,5 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 75%) по всем муниципальным программам, кроме:

* «Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время на 2020-2025 годы» - 95,7%
* Молодежь Белозерья на 2020-2025 годы – 75,5%
* «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района на 2019-2022 годы»- 98,6%.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**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» за 9 месяцев вносились четыре раза.

Так, на отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 31.08.2021 № 44, утвержден дефицит районного бюджета в размере 2 101,2 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 38 583,3 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 7 604,9 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2021 по данным муниципальной долговой книги составляет 1 841,1 тыс. рублей по основному долгу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 составляет 927 235,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 120,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 составляет 33 294,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 0,0 тыс. рублей (увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2021 на 30 015,9 тыс. рублей).

**ВЫВОД**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года исполнен:

* по доходам в сумме 383 801,6 тыс. рублей или на 58,1%;
* по расходам в сумме 345 218,3 тыс. рублей или на 52,1%;
* профицит в сумме 38 583,3 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 72,7% безвозмездными поступлениями и на 27,3% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 45,4 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. За 9 месяцев 2020 года в структуре доходов бюджета района доля собственных доходов составляла 24,7%, безвозмездных поступлений 75,3%.

5. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 сократился на 3,5% или на 44,4 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

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 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов.

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

7. В отчетном периоде в рамках реализации муниципальных программы произведены расходы в сумме 338 732,5 тыс. рублей, что составляет 51,8% от утвержденных годовых назначений.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий*.

**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 44,5 тыс. рублей.

1. Проанализировать ожидаемое поступление в бюджет доходных источников, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей по доходам и расходам бюджета Белозерского муниципального района.
2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.
3. Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.

5. 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.

Аудитор

контрольно-счетного органа района М.А. Яковлева