**Информация**

**по отчету об исполнении бюджета Кромского района Орловской области**

**за полугодие 2020года**

      В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена районному Совету народных депутатов, Главе района информация об исполнении бюджета Кромского района за полугодие 2020 года.

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2020 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кромском районе Орловской области, утвержденным Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011г. №12-2 рс (далее- Положение), пунктом 3.2. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Кромского района от 25.12.2019г. № 9-ксп.

## Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям, п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2020 года утвержден постановлением главы администрации Кромского района от 31.07.2020г. № 476 и представлен в Контрольно- счетную палату Кромского района в соответствии с п.58 главы 8 Положения.

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы:

* сведения об остатке средств на счете бюджета Кромского района по состоянию на 01.07.2020г;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2019 № 30-1 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет Кромского района Орловской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 БК РФ.

## Общая характеристика исполнения бюджета за полугодие 2020 года

Бюджет Кромского района Орловской области составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением.

Первоначально бюджет Кромского района на 2020 год был утвержден:

* общий объем доходов районного бюджета в сумме 332253,300 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 218868,300 тыс. рублей;
* общий объем расходов районного бюджета в сумме 362025,334 тыс. рублей;

Размер дефицита бюджета – 29772,034 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет изменения вносились два раза Решениями Кромского районного Совета народных депутатов: от 20.02.2020г. № 31-5 рс, от 24.04.2020 № 32-4рс.

Кроме того, доходная и расходная части районного бюджета на 2020 год уточнены приказами начальника Финансового отдела администрации Кромского района Орловской области «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2020год».

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст.232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Таким образом, районный бюджет на 2020 год после проведенных корректировок составил по доходам в сумме 361450,95 тыс. рублей, по расходам 394012,576 тыс. рублей, дефицит – 32561,626 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток денежных средств на 01.01.2020г. на счете по учету средств местного бюджета - 32561,626 тыс. рублей*,* на 01.07.2020г. – 17999,731 тыс. рублей, уменьшился на 44,7%.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2020г. в размере – 197763,249 тыс. рублей или 54,7% к утвержденным назначениям 2020 года, по расходам исполнение

на 01.07.2020 года составило – 209364,665 тыс. рублей или 53,1 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 11601,416 тыс. рублей.

В соответствии с [пунктом 134](consultantplus://offline/ref%3DEB4A9A870F00A1115E5971BF70CAC2134FCC25EC0143F834B2F98305F6918AF587A970727CABB36DQ1d4J) Инструкции N 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по [разделу](consultantplus://offline/ref%3DEB4A9A870F00A1115E5971BF70CAC2134FCC25EC0143F834B2F98305F6918AF587A970727CA8BB69Q1d3J) «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по [разделу](consultantplus://offline/ref%3DEB4A9A870F00A1115E5971BF70CAC2134FCC25EC0143F834B2F98305F6918AF587A970727CA8BB68Q1d7J) «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Отражение показателей по строкам 450,520,620,700 графы 4 Отчета (ф.0503117) осуществляется в сумме плановых показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Сформированные показатели не обеспечили раскрытие информации о величине изменений объемов бюджетных ассигнований по выплатам (расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), утвержденных решением о бюджете на 2020год и плановый период 2021 и 2022гг., которые были осуществлены без внесения изменений в решение о бюджете (посредством изменения в сводную бюджетную роспись). Пояснительная записка не представлена.

В отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.07.2020г отражено исполнение по доходам в сумме 5,423 тыс. рублей (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые в Решении о бюджете не утверждены.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части районного бюджета осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, согласно Инструкции 191н (графа 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета»).

## Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Кромского района на 2020 год утверждены Решением Кромского Совета народных депутатов от 23.12.2019г № 30-1 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 332253,300 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 29025,408тыс. рублей, в том числе за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Кромского района из бюджета Орловской области (субсидии, субвенции).

План по налоговым доходам за полугодие 2020 года выполнен на 52,3%, в бюджет поступило платежей в размере 54563,675 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 92,3 %, в бюджет поступило 8317,244 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям-54,4%.

В целом доходная часть бюджета за полугодие 2020 года выполнена на 54,7% и составила 197763,249 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за полугодие 2020 года по сравнению с доходом бюджета за полугодие 2019 года (182088,440 тыс. рублей) увеличилась на 8,6%.

## Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам районного бюджета на 2020 год утверждены Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2019г № 30-1 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 393840,334 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение полугодия 2020 года увеличилась на 172,242 тыс. рублей или на 0,04% от первоначально принятого бюджета на 2020 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 209,542 тыс. рублей или на 0,47 % от первоначально принятых расходов бюджета.
2. Раздел 07 «Образование» уменьшен на сумму 67,3 тыс. рублей от первоначально принятых расходов бюджета.
3. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 30,0 тыс. рублей или на 0,15% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета за полугодие 2020 года расходы исполнены в объеме 209364,665 тыс. рублей или на 53,1% от утвержденных назначений.

За полугодие 2020 года расходы увеличились на 15,1% по сравнению с полугодием 2019 года.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 22316,684 тыс. рублей или на 50,4 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы увеличились на 13,8%. Удельный вес расходов составил 10,6 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в сумме 546,400 тыс. рублей или на 50,0% при плане 1092,8 тыс. рублей. Исполнение за полугодие 2019 года составляло 540,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не планировались.** Исполнение за полугодие 2019 года составляло 18,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 4766,049 тыс. рублей, что составляет только 11,3 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы уменьшились на 59,7%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов снизился на 4,2 процентных пункта и составил 2,3 %.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены** в размере 1152,684 тыс. рублей, что составляет только 18,1% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с полугодием 2019 года расходы возросли на 68,3%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 159382,588 тыс. рублей, что составило 65,5 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы по разделу увеличились на 19,2%. Удельный вес расходов составил 76,1 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 7369,651 тыс. рублей, что составило 44,8% от утвержденных годовых назначений. В полугодии 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы по разделу увеличились на 24,4 %.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за полугодие 2020 года исполнены в сумме 7202,903 тыс. рублей и составили 37,3 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы по разделу увеличились на 53,2%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за полугодие 2020 года исполнены в сумме 1955,384 тыс. рублей и составили 16,2% от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020 года по сравнению с полугодием 2019 года расходы по разделу увеличились на 98,9%.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** за полугодие 2020года исполнены в сумме 4672,322 тыс. рублей и составили 52,3% от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2020года по сравнению с полугодием 2019 года расходы по разделу увеличились на 19,1%.

## 5.1.Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию двадцати одной муниципальной программы Кромского района на 2020 год утвержден в сумме 316747,053 тыс. рублей или 80,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (394012,576 тыс. рублей).

По результатам мониторинга Контрольно-счетной палатой отмечено, что в полугодии 2020 года состояние исполнения по расходам 8 муниципальных программ ниже среднего уровня исполнения расходов районного бюджета по программам (42,3%), не начато освоение бюджетных ассигнований по 6 муниципальным программам.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий.

**5.2. Исполнение бюджета по видам расходов**

При проведении анализа исполнения расходов бюджета в полугодии 2020 года по виду расходов установлено, что по сравнению с 2019 годом расходы бюджета в 2020 году увеличились на 27461,536 тыс.руб., в том числе по КВР:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 15,9 %;

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 19,2%;

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 36,7 %;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 31,8%.

При общем объеме увеличения произведенных расходов в 2020 году по ряду видов расходы сократились, а именно:

500 «Межбюджетные трансферты» - 94,7%;

800 «Иные бюджетные ассигнования» -78,7%.

В полугодии 2020 года отмечено низкое исполнение расходов районного бюджета по видам расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности». Процент исполнения составил 11,6 и 9,9.

**5.3. Исполнение бюджета в разрезе ГРБС**

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2020 год исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств районного бюджета. За 1полугодие 2020года исполнение расходов составило 209364,665 тыс. рублей, что соответствует 53,1% сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 115,1%.

Ниже среднего уровня (45,2%) исполнения всех расходов районного бюджета освоены бюджетные ассигнования по 4 главным распорядителям. В объеме выше 50,0% к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения сложился по Отделу образования –63,9%. Минимальный процент исполнения отмечен по Администрации Кромского района –32,9%.

Анализ показал, что 89,5% всех расходов районного бюджета исполнены 2 главными распорядителями:

-Администрация Кромского района Орловской области с объемом кассовых расходов – 34303, 508тыс.рублей и удельным весом в структуре расходов –16,4 %;

-Отдел образования администрации Кромского района Орловской области с объемом кассовых расходов – 152991,524 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 73,1%.

* 1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме

№ 0503369, дебиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств Кромского района по состоянию на 01.01.2020 отражена в размере – 11865,025 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,8% или 11845,025 тыс. рублей занимали расчеты по доходам. По состоянию на 01.07.2020 дебиторская задолженность составила 13165,150 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в полугодии 2020 года увеличилась на 1300,125 тыс рублей или на 11,0%.

По состоянию на 01.07.2020г. наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,3% или 13067,694 тыс. рублей также занимают расчеты по доходам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г.отражена в размере 773,116 тыс.

рублей. По состоянию на 01.07.2020г. кредиторская задолженность составила 10939,107 тыс. рублей (увеличение в 14,1 раза). Основную долю кредиторской задолженности на начало 2020 года составляла задолженность по принятым обязательствам – 83,6 % или 646,676 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на 01.07.2020г. – 8376,3723тыс. рублей или 76,6% составляет задолженность по принятым обязательствам, в том числе в части расчетов по услугам по содержанию имущества – 5476,170 тыс. рублей. (50,1%).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № «0503369» отсутствует.

**7.Дефицит (профицит) районного бюджета**

По состоянию на 1 июля 2020 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 32561,626 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Администрацией Кромского района Орловской области отчетом об исполнении районного бюджета за полугодие 2020 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 11601,416 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита районного бюджета является изменение остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

# 8.Муниципальный долг

В отчетном периоде кредиты от кредитных организаций не привлекались, привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

## 9.Выводы и предложения

1. Бюджет Кромского района за полугодие 2020 года исполнен:

* по доходам в сумме 197763,249 тыс. рублей или на 54,7% к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам – 209364,665 тыс. рублей или 53,1% к утвержденным годовым назначениям;
* с дефицитом – 11601,416 тыс. рублей.

1. Поступления налоговых доходов в бюджет района за полугодие 2020 года составили 54563,675 тыс. рублей или 52,3 % к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет района за полугодие 2020 года составили 8317,244 тыс. рублей или 27,6% к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за полугодие 2020 года составили 134882,329 тыс. рублей или 54,4% к утвержденным годовым назначениям.
4. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам составляет в среднем 42,3 %. Состояние исполнения по расходам 8 муниципальных программ ниже среднего уровня исполнения расходов районного бюджета по программам, не начато освоение бюджетных ассигнований по 6 муниципальным программам.
5. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.07.2020 года – 13165,150 тыс. рублей, кредиторская – 10939,107 тыс. С начала года дебиторская задолженность увеличилась на 11,0%, кредиторская задолженность увеличилась в 14,1 раза.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Кромского района по итогам полугодия 2020 года Контрольно- счетная палата Кромского района рекомендует:

1. Обеспечить формирование показателей в отчете об исполнении бюджета в соответствии с Инструкцией 191 н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. и федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018г. №37н.
2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения расходов бюджета ГРБС, в том числе исполнения программных расходов.
3. Не допускать роста кредиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кромского района Орловской области

С.С. Булгакова

Подготовлено для размещения на сайт.