**Информация**

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

**за полугодие 2021года**

      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 2021 года.

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2021 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), Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год

**1.Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года.**

Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2020г. № 39-1рс «О районном бюджете   на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета Кромского района: общий объем доходов в сумме 490708,895 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 507708,895 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 17000,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии текущего года в решение о бюджете на 2021 год и на плановый период внесены поправки (Решение от 26.03.2021г. № 40-5рс, от 21.05.2021года №41-2 рс). Кроме того, доходная и расходная части районного бюджета на 2021 год уточнены приказами начальника Финансового отдела администрации Кромского района Орловской области «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2021год».

Таким образом, районный бюджет на 2021 год после проведенных корректировок составил по доходам в сумме 508446,271 тыс. рублей, по расходам 548697,671 тыс. рублей, дефицит – 40251,401 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2021г. в сумме 201909,789 тыс. рублей или 39,7% к утвержденным назначениям 2021 года, по расходам исполнение на 01.07.2021 года составило – 211542,149 тыс. рублей или 38,6 %, с дефицитом в сумме 9632,359 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 01.01.2021г. на счете по учету средств местного бюджета - 40251,401 тыс. рублей*,* на 01.07.2021г. – 30619,041 тыс. рублей.

***2.Анализ исполнения доходной части районного бюджета***

По состоянию на 01.07.2021г. в районный бюджет поступили доходы в размере 201909,789 тыс. рублей, что составило 39,7% утвержденного плана по доходам. По отношению к объемам поступлений доходов аналогичного периода 2020 года сумма поступлений увеличилась на 2,1%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице 1.

Таблица 1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение бюджета за полугодие 2020 года | Уточненный бюджет на 01.07.2021 | Исполнение бюджета за полугодие 2021 года | Динамика (рост/  снижение), % | Исполнено за  полугодие 2021 года к плану, % | Структура  (удельный вес, %) | |
| к 2020  году | к 2021  году |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4\*100/2-**  **100** | **6=4/3\*100** | **7** | **8** |
| ***Налоговые доходы:*** | ***54563,675*** | ***116242,0*** | ***59694,209*** | ***9,4*** | ***51,4*** | ***27,6*** | ***29,5*** |
| НДФЛ | 44956,359 | 100603,0 | 49117,945 | *9,3* | *48,8* | *22,7* | *24,3* |
| Налоги на  совокупный доход | 4729,850 | 4078,0 | 5298,273 | *12,0* | *129,9* | *2,4* | *2,6* |
| Налоги на товары (работы, услуги)  Акцизы | 3946,988 | 9561,0 | 4497,712 | *13,9* | *47,0* | *2,0* | *2,2* |
| Государственная пошлина | 930,477 | 2000,0 | 780,278 | *-16,1* | *39,0* | *0,5* | *0,4* |
| ***Неналоговые доходы:*** | ***8317,244*** | ***15912,0*** | ***8814,947*** | ***5,9*** | ***55,4*** | ***4,2*** | ***4,4*** |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7279,229 | 14750,0 | 7636,335 | *4,9* | *518,8* | *3,6* | *3,8* |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | -47,151 | 10,0 | 64,426 | *-36,6* | *644,3* | *0,0* | *0,03* |
| Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 5,423 | 0,0 | 136,726 | *в 25,2*  *раза* | *0,0* | *0,0* | *0,007* |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 943,043 | 652,0 | 719,086 | *-23,7* | *110,3* | *0,5* | *0,4* |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 136,701 | 500,0 | 195,106 | *42,7* | *39,0* | *0,007* | *0,1* |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 63,268 | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,03* |
| **Всего собственных доходов:** | **62880,920** | **132154,0** | **68509,156** | ***8,9*** | ***51,8*** | ***31,8*** | ***33,9*** |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***134882,329*** | ***376292,271*** | ***133400,634*** | ***-1,1*** | ***35,5*** | ***68,2*** | ***66,1*** |
| Дотации | 25863,142 | 43954,0 | 21976,8 | *-15,0* | *5,0* | *13,1* | *10,9* |
| Субсидии бюджетам  муниципальных районов | 6859,351 | 160769,035 | 6905,095 | *-30,0* | *4,3* | *3,5* | *3,4* |
| Субвенции бюджетам  муниципальных образований | 101050,282 | 155163,234 | 96485,763 | *-4,5* | *62,2* | *51,1* | *47,8* |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из  бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,0 | 2200,0 | 916,665 | *х* | *41,7* | *0,0* | *0,5* |
| Межбюджетные трансферты,  передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 0,0 | 12711,0 | 6956,310 | *х* | *54,7* | *0,0* | *3,4* |
| Прочие МБТ, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 80,0 | 1495,0 | 80,0 | *0,0* | *5,4* | *0,04* | *0,05* |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты  муниципальных районов | 1000,0 | 0,0 | 80,0 | *-92,0* | *0,0* | *0,05* | *0,05* |
| Доходы бюджета от возврата  остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 29,554 | 0,0 | 0,0 | *0,0* | *0,0* | *0,01* | *0,0* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **197763,249** | **508446,271** | **201909,789** | ***2,1*** | ***39,7*** | ***100,0*** | ***100,0*** |

Исполнение по налоговым доходам за 1 полугодие 2021 года составило 59694,209 тыс. рублей или 51,4% годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 9,4%.

За отчетный период перевыполнение годовых бюджетных назначений наблюдается по следующим доходным источникам:

-Единый налог на вмененный доход -исполнение годового плана составило 136,0%;

-Единый сельскохозяйственный налог – 293,50%;

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов – 2564,8%.

По неналоговым доходам поступление в бюджет за отчетный период составило 8814,947 тыс. рублей или 55,4% годового плана – 15912,0 тыс. рублей. По отношению к поступлению за аналогичный период 2020 года сумма неналоговых доходов увеличилась на 5,9%.

За отчетный период наблюдается высокий процент перевыполнения годовых бюджетных назначений по следующим доходным источникам:

- ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** (главный администратор Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Орловской области) – исполнение годового плана составило 644,3 %

*-* ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** *(г*лавный администратор – Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям) -исполнение годового плана составило 110,3%;

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2021 года поступили в размере 133400,634 тыс. рублей или 35,5% уточенного годового плана.

Проведенным анализом отмечено снижение безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1,1 %), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (-15,0 %), субсидии (-30,0%), субвенции (-4,5 %).

Низкий процент исполнения наблюдается по субсидиям -4,3 % и прочим МБТ- 5,4 %.

***3.Анализ исполнения расходной части районного бюджета***

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета за полугодие 2021 года расходы исполнены в объеме 211542,148 тыс. рублей или на 38,6 % от утвержденных назначений.

Анализ исполнения расходов бюджета Кромского района по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение за  полугодие 2020 года | Утверждено  Решением на 01.07.2021года | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнение за  полугодие 2021 года | Динамика (рост/  снижение),  % | Факт  полугодие 2021 года к плану,  % | Структура  (удельный вес, %) | |
| к 2020 | к 2021 |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 22316,684 | 69234,204 | 67835,503 | 29399,464 | 31,7 | 43,3 | 10,6 | 13,9 |
| Национальная оборона (0200) | 546,400 | 1210,90 | 1210,9 | 605,450 | 10,8 | 50,0 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная экономика (0400) | 4766,049 | 31977,086 | 31977,086 | 9179,746 | 92,6 | 28,7 | 2,3 | 4,3 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство (0500) | 1152,684 | 9455,5 | 10854,200 | 1892,808 | 64,2 | 17,4 | 0,6 | 0,9 |
| Образование (0700) | 159382,588 | 379821,471 | 393162,671 | 151009,853 | -5,3 | 38,4 | 76,1 | 71,4 |
| Культура,  Кинематография (0800) | 7369,651 | 13854,078 | 13854,078 | 6397,744 | -13,2 | 46,2 | 3,5 | 3,0 |
| Социальная политика (1000) | 7202,903 | 18182,933 | 18182,933 | 6499,647 | -9,8 | 35,7 | 3,4 | 3,1 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 1955,384 | 3250,0 | 3250,0 | 1703,448 | -12,9 | 52,4 | 1,0 | 0,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (1400) | 4672,322 | 8370,3 | 8370,0 | 4853,985 | 3,9 | 58,0 | 2,2 | 2,3 |
| **Всего:** | **209364,665** | **535356,472** | **548697,671** | **211542,148** | **1,0** | **38,6** | **100,0** | **100,0** |

Проведенным анализом отмечен незначительный рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года- 1,0 % и низкий процент исполнения -38,6%.

В объеме выше 50,0% к утвержденным расходам исполнены расходы по разделам: национальная оборона- 50,0%, физическая культура и спорт-52,4 %, МБТ-58,0 %.

Низкий процент исполнения сложился по разделу ЖКХ-17,4%.

Основная сумма расходов за 1полугодие 2021 года направлена на образование – 151009,853 тыс. рублей или 71,4% от общей суммы расходов бюджета.

Решением о бюджете на 2021 год предусмотрена реализация 21 муниципальной программы. Общая сумма расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2021 год составила 441346,668 тыс. рублей, что составляет 80,4 % общего объема расходов, утвержденного плана по расходам.

В 1 полугодии 2021 года расходы районного бюджета по муниципальным программам исполнены в сумме 165366,059 тыс. рублей или 37,5% от утвержденных бюджетных назначений.

100% исполнение сложилось по муниципальной программе "Улучшение условий и охраны труда в Кромском районе на 2018-2022 годы".

Выше среднего процент исполнения сложился по 2 муниципальным программам: "Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Кромском районе"– 72,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию программы; «Развитие культуры и искусства, архивного дела в Кромском районе на 2019-2021 годы» -50,1%.

По 8 муниципальным программам исполнение отсутствует, 10 программ исполнены в диапазоне от 20,8 % до 50,0%.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ представлен в таблице 3.

Таблица 3 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный  годовой план,  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану |
|
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **441346,668** | **165366,059** | **37,5** |
| Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Кромском районе на 2018-2022 годы" | 6,0 | 6,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кромском районе» | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Кромского района» | 10,5 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту" | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Кромского района Орловской области" | 1433,643 | 673,643 | 46,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных, межэтнических конфликтов на территории Кромского района Орловской области» | 540,0 | 141,518 | 26,2 |
| Муниципальная программа "Организация проведения оплачиваемых общественных работ в Кромском районе" | 63,2 | 16,376 | 25,9 |
| Муниципальная программа "Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Кромском районе" | 86,8 | 62,575 | 72,1 |
| Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кромском районе " | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Образование в Кромском районе " | 382902,671 | 145820,037 | 38,1 |
| Муниципальная программа «Обустройство и ремонт контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Кромского района» | 1064,0 | 112,112 | 10,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела в Кромском районе на 2019-2021 годы» | 22499,2 | 11262,052 | 50,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей" | 2261,281 | 508,788 | 22,5 |
| Муниципальная Программа "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Кромском районе " | 5586,209 | 1162,606 | 20,8 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Кромском районе» | 150,0 | 62,682 | 41,8 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства Кромского района " | 23776,086 | 5322,512 | 22,4 |
| Муниципальная программа " Обеспечение безопасности дорожного движения и формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Кромского района " | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Сохранение и благоустройство военно-мемориальных объектов в Кромском районе» | 265,078 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Кромском районе" | 525,0 | 215,156 | 40,9 |
| Муниципальная программа «Приведение в нормативное состояние объектов теплоснабжения Кромского района, находящихся в муниципальной собственности» | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Молодежь Кромского края" | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

В рамках непрограммной деятельностирайонного бюджета за 1 полугодие 2021 года расходы исполнены в сумме 46176,089 тыс. рублей, или 43,0 % годовых плановых назначений (107351,003 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2021 год исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств районного бюджета.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие 2021 года в разрезе ГРБС представлен в таблице 4.

Таблица 4 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Код ГРБС | Кассовое исполнение за полугодие 2020года | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год | Исполнено  за 2021 год | |
| сумма | % исполнения |
| Администрация Кромского района Орловской области | 002 | 34303,508 | 91031,738 | 36603,808 | 40,0 |
| Отдел образования администрации Кромского района Орловской области | 075 | 152991,524 | 388349,871 | 148203,453 | 38,2 |
| Отдел сельского хозяйства администрации Кромского района Орловской области | 102 | 1255,841 | 3018,300 | 1675,004 | 55,5 |
| Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Кромского района Орловской области | 163 | 1165,365 | 3404,0 | 1472,779 | 43,3 |
| Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области | 314 | 11154,309 | 42932,436 | 12015,203 | 30,0 |
| Муниципальное казенное учреждение Кромского района Орловской области «Административно-хозяйственный центр» | 717 | 7253,809 | 17480,926 | 10480,575 | 60,0 |
| Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения поселок Кромы администрации Кромского района Орловской области | 222 | 1240,309 | 2480,400 | 1091,326 | 44,0 |
| Итого | х | 209364,665 | 548697,671 | 211542,148 | 38,6 |

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по МКУ «АХЦ», расходы увеличились на 44,4 %. Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года отмечено по Отделу по решению вопросов местного значения городского поселения поселок Кромы на 12,0 %, Отделу образования -3,0%.

В объеме выше 50,0% к утвержденным расходам исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объемах от 40,0% до 50,0% – 3 главными распорядителями, в объемах от 30,0% до 40,0% – 2 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения сложился МКУ «АХЦ» - 60,0%. Минимальный процент исполнения отмечен по Финансовому отделу-30,0%.

***4.Анализ исполнения бюджета по источникам***

***финансирования дефицита бюджета.***

По состоянию на 01.07.2021г. районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 9632,359 тыс. рублей при утвержденном на отчетную дату дефиците в размере 40251,401 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита районного бюджета является изменение остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

***5.Муниципальный долг.***

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

***Вывод***

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года, утвержденного постановлением администрации от 07.07.2021г. № 394, Контрольно-счетной палатой фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кромского района Орловской области

С.С. Булгакова

Подготовлено для размещения на сайт.