***ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении***

***районного бюджета за 1 полугодие 2021 года***

05.08.2021 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 №58, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2021 год.

Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2021 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 13.07.2021 № 396 и представлен в КСК в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК в целях исследования фактического исполнения бюджета района по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 1 полугодия 2021 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 258405,9 тыс. рублей, или 38,9% к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 237084,6 тыс. рублей, или 34,6% к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 21321,3 тыс.рублей.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме таблицы по доходам районного бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Основные характеристики районного бюджета на 2021 год утверждены решением Представительного Собрания района от 08.07.2021 № 36. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» в первом полугодии 2021 года внесены 2 раза (решения Представительного Собрания района от 15.04.2021 № 11; от 08.07.2021 № 36) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 115519,4 тыс. рублей и составил 678914,3 тыс. руб., объем расходов увеличен на 147000,5 тыс. рублей и составил 710498,5 тыс. руб., районный бюджет в результате поправок спланирован с дефицитом в сумме 31584,2 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года данные по доходам и расходам отражены величине изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете) Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.07.2021 года составляют: доходы в сумме 663921,1 тыс. рублей, расходы в сумме 686082,6 тыс. руб., бюджет на 01.07.2021 года с дефицитом 22161,5 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021 года доходы районного бюджета составили 258405,9 тыс. рублей или 38,9% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы 112036,4 тыс. рублей или 52% от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 146369,5 тыс. рублей или 32,6% от исполненных доходов (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 237084,6 тыс. руб. или 34,6% к годовым назначениям.

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 полугод 2020 года | План 2021 года (в первоначальной редакции) | План 2021 года на 01.07.2021 | Исполнение 1 полугод 2021 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение уточнен. от первонач. утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отклонение 1 полугод 2021 года от 1 полугод 2020 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 полугод 2021 года к 1 полугод 2020( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего доходов | 257919,2 | 563394,9 | 663921,1 | 258405,9 | 38,9 | +100526,2 | +486,7 | 100,2 |
| Всего расходов | 229946,3 | 563498,0 | 668082,6 | 237084,6 | 35,4 | +104584,6 | +7138,3 | 103,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +27972,9 | -6103,1 | -22161,5 | +21321,3 |  | +(-16058,4) | -(+6651,6) |  |

По сравнению с 1 полугодием предыдущего года доходы увеличились на 486,7 тыс. руб. (на 0,2%), расходы также увеличились на 7138,3 тыс. рублей или на 3,1%. Районный бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 21321,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 27972,9 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 112036,4 тыс. рублей или 52% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2020 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 23239,7 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 99691,2 тыс. рублей или на 48,3% к плановым назначениям в сумме 206579,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 1 полугодие занимает **НДФЛ**. Объем поступлений указанного налога составил 74096,2 тыс. рублей или 44,3% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 74%, в налоговых и неналоговых доходах 66,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходы по данному налогу увеличились на 14156,3 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет в 1 полугодии текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам. Общий объем акцизов составил 10284,4 тыс. рублей или 50,6% от плановых показателей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступления акцизов увеличились на 1327,5 тыс. рублей. Доля акцизов в налоговых доходах составила 10,3%.

Налоги на совокупный доход исполнены за 1 полугодие на 83,4% или 14646,3 тыс. руб., что на 5997,1 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2020 года. В структуре налоговых доходов данные налоги составили 15%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 664,3 тыс. рублей или 47,5% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступления уменьшились на 175,9 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 12345,2 тыс. рублей или 118,6% от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года выросло по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 1934,7 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества 5601,3 тыс. рублей, что составляет 85,4% от плановых назначений или 45,4% от общей доли неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 3781,0 тыс. рублей, что превысило годовые назначения на 2510,0 тыс. руб. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых неналоговых доходах составила 3,3% и 30,6% в неналоговых доходах. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступления по данному источнику выросли на 890,6 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 482,8 тыс. руб., что составляет 70,5% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступления по данному источнику уменьшились на 557,5 тыс. рублей.

- платежи при пользовании природными ресурсами 501,0 тыс. рублей, что в 2,5 раза больше плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступления выросли на 310,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии 2020 года составили 1979,1 тыс. руб., план утвержден не был. Поступления по данному источнику уменьшились по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 913,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет за первое полугодие 2021 года составили 146369,5 тыс. рублей или 32,6% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2020 года безвозмездные поступления уменьшились на 22753,0 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах районного бюджета составила 57%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов составили 28528,4 тыс. рублей или 32,2% от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57%.

Субсидии в 1 полугодии 2021 года из областного бюджета поступали в объеме 11386,6 тыс. рублей или 7% от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 103550,6 тыс. рублей или 55% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 71%.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии поступили в сумме 35,9 тыс. рублей при годовом плане 112,5 тыс. руб.

Сумма иных межбюджетных трансфертов, исполненных в 1 полугодии 2021 года, составила 2862,7 тыс. рублей или 57% от плановых значений. В отчетном периоде осуществлялся из районного бюджета возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 548,6 тыс. рублей. Также поступили доходы от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет в сумме 553,9 тыс. рублей.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2021 год первоначально были утверждены в сумме 563394,9 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2021 года плановый объем расходов уточнялся 2 раза и на 01.07.2021 с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете составил 686082,6 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Решение Представительного Собрания района от 10.12.2020 №95 (первоначальный) | План на 01.07.2021 | +/-  к первоначальному плану гр.(4-3) | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Исполнено, % гр.(6 к 4) | Доля в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 82199,1 | 89142,0 | +6942,9 | 33367,5 | 37,4 | 14,1 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1620,0 | 1676,1 | +56,1 | 718,0 | 42,8 | 0,3 |
| 04 | Национальная экономика | 25835,5 | 78906,6 | +53071,1 | 9060,8 | 11,5 | 3,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11525,0 | 13384,8 | +1859,8 | 205,9 | 1,5 | 0,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1206,6 | 2026,6 | +820,0 | 360,5 | 17,8 | 0,2 |
| 07 | Образование | 349978,9 | 357571,6 | +7592,7 | 142922,6 | 40,0 | 60,3 |
| 08 | Культура, кинематография | 43929,9 | 44510,0 | +580,1 | 20079,0 | 45,1 | 8,5 |
| 09 | Здравоохранение | 873,7 | 873,7 | 0 | 194,4 | 22,3 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 18959,7 | 19160,6 | +200,9 | 11753,0 | 61,3 | 5,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 11498,7 | 24221,7 | +12723,0 | 5696,9 | 23,5 | 2,4 |
| 12 | Средства массовой информации | 640,0 | 640,0 | 0 | 320,0 | 50,0 | 0,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 21230,9 | 53968,9 | +32738,0 | 12406,0 | 23,0 | 5,2 |
|  | **Итого расходов** | **569498,0** | **686082,6** | **+116584,6** | **237084,6** | **34,6** | **100** |

За 1 полугодие 2021 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 237084,6 тыс. рублей или на 34,6% к годовым плановым назначениям (1 полугодие 2020 года в сумме 229946,3 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета на социальную сферу составил 180965,9 тыс. руб. или 76% от общего объема расходов. Исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам:

- «Социальная политика» 61,3%;

- «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации» от 40% до 50%;

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составило по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1,5%.

**Дефицит районного бюджета**

На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района о районном бюджете от 08.07.2021 года №36, дефицит районного бюджета планово на 2021 год составляет 31584,2 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись дефицит составляет на 01.07.2021 года 22161,5 тыс. руб. Фактически 1 полугодие 2021 года исполнено с профицитом в сумме 21321,3 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Заключение КСК на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года подготовлено в соответствии с Положениями «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе»

2.Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 13.07.2021 № 396 и представлен в КСК в соответствующие сроки предоставления отчетности за полугодие, установленной Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

3**.** По итогам 1 полугодия 2021 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 258405,9 тыс. рублей, или 38,9% к прогнозным показателям, по расходам в сумме 237084,6 тыс. рублей, или 34,6% к плановым расходам, с профицитом в сумме 21321,3 тыс. рублей.

Председатель КСК ПС КМР Н.А. Новожилова