****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 1 полугодие 2021 года

«15» сентября 2021 г.

В соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 16 июля 2021 года № 310.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 полугодие 2021 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2021 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 полугодие 2021 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в 1 полугодии 2021 года вносились два раза решениями Представительного Собрания района от 18 марта 2021 года №3 и от 18 мая 2021 года №17, которые повлекли изменения в основные параметры бюджета района.

Первоначальный бюджет района на 2021 год утвержден решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года № 54, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 295510,7 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 307945,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджет района - 12435,0 тыс. рублей.

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок составил:

- объем доходов бюджета района – 306464,0 тыс. рублей;

- объем расходов бюджета района – 324715,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил – 18251,4 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 121730,2 тыс. рублей, или 39,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 306464,0 тыс. рублей, расходы – 130272,4 тыс. рублей, или 40,1 % к годовым назначениям в сумме 324715,4 тыс. рублей, дефицит составил – 8542,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | План  2021  года | Исполнение  1 полугодие  2021 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1полугодия  2021  года от  1полугодия  2020  года | Исполнение к уровню 1  полугодия 2020 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 115557,6 | 306464,0 | 121730,2 | 39,7 | 6172,6 | 105,3 |
| Всего расходов | 116593,5 | 324715,4 | 130272,4 | 40,1 | 13678,9 | 111,7 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -1035,9 | -18251,4 | -8542,2 | 46,8 | 7506,3 | в 8,2 раза |

По сравнению с 1 полугодием 2020 года доходы бюджета района увеличились на 6172,6 тыс. рублей, или 5,3 %, расходы также увеличились на 13678,9 тыс. рублей, или на 11,7%. Бюджет района за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 8542,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 1035,9 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета поступили субсидии только 18,2 процента (13272,9 тыс. рублей) вместо 50,0 процентов, основная часть поступления субсидий планируется во втором полугодии т.г.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района в 2021 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась на 10953,3 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 полугодие 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2020 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2021 год | Фактическое исполнение  за 1 полугодие 2021 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2021 года от  1 полугодия  2020 года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2020 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **63369,0** | **28167,3** | **44,4** | **65747,0** | **31037,4** | **47,2** | **2870,1** | **110,2** |
| - НДФЛ | 52641,0 | 24009,0 | 45,6 | 56566,0 | 25504,1 | 45,1 | 1495,1 | 106,2 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5999,0 | 2587,7 | 43,1 | 570,0 | 2971,2 | 50,6 | 383,5 | 114,8 |
| - налог на совокупный доход | 4218,0 | 1257,7 | 29,8 | 2800,0 | 2284,2 | 81,6 | 1026,5 | 181,6 |
| - государственная пошлина | 511,0 | 312,9 | 61,2 | 511,0 | 277,9 | 54,4 | -35,0 | 88,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3834,0** | **1733,2** | **45,2** | **7695,0** | **5529,5** | **71,9** | **3796,3** | **в 3,2 раза** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2104,0 | 825,3 | 39,2 | 2320,0 | 1188,7 | 51,2 | 363,4 | 144,0 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 604,0 | 211,8 | 35,1 | 212,0 | 35,8 | 16,9 | -176,0 | 16,9 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 64,0 | 16,1 | 25,2 | 64,0 | 18,1 | 28,3 | 2,0 | 112,4 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 861,0 | 359,0 | 41,7 | 4782,0 | 4120,7 | 86,2 | 3761,7 | в 11,5 раза |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 201,0 | 321,0 | 159,7 | 317,0 | 164,1 | 51,8 | -156,9 | 51,1 |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,1 | 0,0 | 2,1 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **67203,0** | **29900,5** | **44,5** | **73442,0** | **36566,9** | **49,8** | **6666,4** | **122,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **237633,6** | **85657,1** | **36,0** | **233022,0** | **85163,3** | **36,5** | **-493,8** | **99,4** |
| - дотации | 80081,5 | 35433,8 | 44,2 | 78277,6 | 28489,6 | 36,4 | -6944,2 | 80,4 |
| - субсидии | 77799,6 | 1966,7 | 2,5 | 72950,5 | 13272,9 | 18,2 | 11306,2 | в 3,2раза |
| - субвенции | 78173,3 | 47677,2 | 61,0 | 79940,5 | 42300,5 | 52,9 | -5376,7 | 88,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1579,2 | 579,4 | 36,7 | 1683,4 | 910,4 | 54,1 | 331,0 | 157,1 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 170,0 | 190,0 | 111,8 | 190,0 | 0,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 72,2 | 0,0 | 72,2 | 0,0 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -72,3 | 0,0 | -72,3 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **304836,6** | **115557,6** | **37,9** | **306464,0** | **121730,2** | **39,7** | **6172,6** | **105,3** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 36566,9 тыс. рублей, или 49,8 % от утвержденных назначений в сумме 73442,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года увеличились на 6666,4 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 31037,4 тыс. рублей, или на 47,2% к утвержденным показателям бюджета в сумме 65747,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 25,5 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения от плановых назначений на 2020 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2021 года | % исполнения от плановых назначений на 2021 год | Отклонение 1 полугодия 2021 года от 1 полугодия 2020 года |
| 24009,0 | 45,6 | 25504,1 | 45,1 | 1495,1 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 25504,1тыс. рублей, или 45,1 % к плановым назначениям в размере 56566,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 полугодия 2020 года на 1495,1 тыс. рублей, или на 6,2%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета осталась на уровне 1 полугодия 2020 года и составила 82,5 процента. Причина по неисполнению НДФЛ связана с тем, что в первом полугодии 2021 года было поступление налога только за 5 месяцев, в декабре т.г. планируются выплаты досрочной зарплаты.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 2971,2 тыс. рублей, или 50,6 % к плановым назначениям в размере 5870,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление налога увеличилось на 383,5 тыс. рублей, или в 14,8%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 9,2 % до 9,6 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 2284,2 тыс. рублей, или 81,6 % к плановым назначениям в размере 2800,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 1026,5 тыс. рублей, или на 81,6%. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 4,5 % до 7,4 процента.

Четвертое и последнее место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 277,9 тыс. рублей, или 54,4 % к плановым назначениям в размере 511,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 35,0 тыс. рублей, или на 12,6%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района уменьшилась с 1,1 % до 0,9 процента.

Исполнение бюджета района по налоговым доходам за 1 полугодие 2021 года ниже 50,0% только по НДФЛ (45,1%).

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5529,5 тыс. рублей, или на 71,9 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 7695,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 4,5 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 полугодие 2021 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице 2.

Всего в отчетном периоде 2021 года осуществлялось администрирование по 6 подгруппам неналоговых доходов. Структура неналоговых доходов имеет следующий вид:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 74,5 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 21,5 процента;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 3,0 процента;

- платежи при использовании природными ресурсами – 0,6 процента;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 0,3 процента;

- прочие неналоговые доходы – 0,1 процента.

В сравнении с 1 полугодием 2020 года поступление неналоговых доходов *увеличилось* в целом на 3796,3 тыс. рублей, или в 3,2 раза в том числе:

- *увеличились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 363,4 тыс. рублей, или на 44,0 процента;

- *увеличились* платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 2,0 тыс. рублей, или 12,4 процента*;*

- *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3761,7 тыс. рублей, или в 11,5 раза.

При этом *уменьшились*  платежи при использовании природными ресурсами на 176,0 тыс. рублей, или в 6,0 раз, *(снижение по данному неналоговому источнику связано с уменьшением количества плательщиков*), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 156,9 тыс. рублей, или на 95,6 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 1188,7 тыс. рублей, или 51,2% к плановым назначениям 2320,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков в сумме – 759,5 тыс. рублей, или – 49,8 % к плановым назначениям в сумме 1524,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов района от 13.08.2021 года № 184 далее (информация) причина низкого исполнения связана с тем, что поступление арендной платы за землю от физических лиц по сроку ожидается в 3,4 кварталах т.г.;

- аренда имущества в сумме 207,1 тыс. рублей, или 46,4 % к плановым назначениям в сумме 446,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- прочие поступления (аренда муниципального жилья) в сумме 222,0 тыс. рублей, или 63,4% к плановым назначениям 350,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 полугодии 2021 года составляет 35,8 тыс. рублей, на 16,9 % к плановым назначениям 212,0 тыс. рублей.Снижение по данному неналоговому источнику связано с уменьшением количества плательщиков.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2021 года составляет 18,1 тыс. рублей, или 28,3 % к плановым назначениям 64,0 тыс. рублей (ожидаемое поступление платежей в декабре 2021 года).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 4120,7 тыс. рублей, или 86,2 % к плановым назначениям в сумме 4782,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 4000,0 тыс. рублей, или – 95,2 % к плановым назначениям в сумме 4200,0 тыс. рублей.

*Высокий процент исполнения связан с продажей транспортного средства - пассажирского водометного катера КС-110-32А «Междуречье», 2005 года выпуска, по цене 4000,0 тыс. рублей.*

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 120,7 тыс. рублей, или 20,7 % к плановым назначениям в сумме 582,0 тыс. рублей. В соответствии с предоставленной информацией причина низкого исполнения связана с тем, что продажу земельных участков планируется провести в 3,4 кварталах т.г.

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 18.12. 2020 № 58 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2021 и плановый период 2022-2023 годы, на 2021 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2022 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2023 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесения изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 полугодии 2021 года производилось один раз.

Решением Представительного Собрания района от 18.05.2021 года №19 внесены изменения в Прогнозный план приватизации в части добавления транспортного средства - трактора – АГРОМАШ 90ТГ 2007А, год выпуска 2010, двигатель № 118546, коробка передач № 947363. *Однако сумма от реализации имущества на 2021 год осталась неизменной (не менее 250,0 тыс. руб.).*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 164,1 тыс. рублей, или 5,8 % к плановым назначениям в сумме 317,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 85163,3 тыс. рублей, или 36,5% к утвержденным назначениям в сумме 233022,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года безвозмездные поступления снизились на 493,8 тыс. рублей, или на 0,6 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 70,0 процентов.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации из областного бюджета* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 28489,6 тыс. рублей, или 36,4% к утвержденным назначениям в сумме 78277,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 13458,5 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1189,4 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 13841,7 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 33,4 процента.

*Субсидии бюджетам* субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 полугодии 2021 года поступали в сумме 13272,9 тыс. рублей, или 18,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 72950,5 тыс. рублей, в том числе:

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 13,6 тыс. рублей;

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 558,2 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия по реформированию ЖКХ – 5856,3 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета области – 244,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 1119,0 тыс. рублей;

- на организацию и проведение на территории района организационных занятий граждан физической культурой – 300,0 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (современный облик) – 3553,9 тыс. рублей.

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей в рамках ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий» - 1627,9 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 42300,5 тыс. рублей, или 52,9 % к утвержденным назначениям в сумме 79940,5 тыс. рублей.

Субвенция в сумме 42300,5 тыс. рублей поступила в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 366,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 173,0 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 217,4 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд 327,6 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 410,0 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 25332,5 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 649,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 1587,3 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) - 9389,2 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 361,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 481,0 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в мун. образованиях – 522,7 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 2482,0 тыс. рублей.

Субвенция на осуществление государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды, на осуществление государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов, на осуществление государственных полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, на составление списков кандидатов в присяжные заседатели, осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере выплаты педагогическим работникам, проживающим в сельской местности и на проведение Всероссийской переписи населения не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 49,7 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 910,4 тыс. рублей, или 54,1 % к утвержденным назначениям в сумме 1683,4 тыс. рублей, в том числе:

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 131,7 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по финансовому контролю за использованием бюджетных средств – 20,8 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета – 417,9 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек – 340,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в области благоустройства с. Шуйское и на поддержку отрасли культуры не поступали.

*Прочие безвозмездные поступления* в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 190,0 тыс. рублей, или ***111,8 %*** к утвержденным назначениям в сумме 170,0 тыс. рублей, данные доходы поступили на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 -2025 годы».

*Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в 1 полугодии 2021 года поступили в сумме 72,2 тыс. рублей. Данные доходы поступили от отдела образования как остаток субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

*Возврата остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*  в 1 полугодии 2021 года составил -72,3 тыс. рублей. Осуществлен возврат остатка субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в бюджет области.

В сравнении с 1 полугодием 2020 года в целом уменьшение безвозмездных ассигнований составило 493,8 тыс. рублей, или 0,6 процента, в том числе:

- дотаций *уменьшение* на 6944,2 тыс. рублей, или на 24,4 процента;

- субсидии *увеличение* на - 11306,2 тыс. рублей, или в 3,2 раза;

- субвенции *уменьшение* на 5376,7 тыс. рублей, или на 12,7 процента;

- иных межбюджетных трансфертов у*величение* на 331,0 тыс. рублей, или на 57,1 процента;

- прочих безвозмездных поступлений у*величение* на 190,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 июля 2020 года, а также на 01 января и 01 июля 2021 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2020 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2021 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.07.2020 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.07.2021 года | Отклонение недоимки на 01.01.2021 года от 0.01.2020 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.07.2021 года от 01.07.2020 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 146,2 | 70,8 | 1417,0 | 341,3 | -75,4 | -1075,7 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 202,3 | 158,3 | 1420,2 | 268,5 | -44,0 | -1151,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 105,9 | 122,9 | 1170,2 | 215,4 | 17,0 | -954,8 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 91,8 | 35,3 | 244,3 | 40,9 | -56,5 | -203,4 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4,6 | 0,1 | 5,7 | 12,2 | -4,5 | 6,5 |
| Задолженность, перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 12,6 | 0,0 | 0,0 | -12,6 |
| **ВСЕГО** | **348,5** | **229,1** | **2849,8** | **609,8** | **-119,4** | **-2240,0** |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается уменьшение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2021 года с аналогичным периодом прошлого года на 119,4 тыс. рублей, или на 34,3%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.07.2021 года с аналогичным периодом 2020 года наблюдается резкое снижение на 2240,0 тыс. рублей, или в 4,7 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 1075,7 тыс. рублей, или в 4,1 раза;

- *уменьшение* по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 954,8 тыс. рублей, или в 5,4 раза;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 203,4 тыс. рублей, или в 6,0 раз;

- *увеличение* по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 6,5 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- *уменьшение* по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам на 12,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2021 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 56,0%, на втором и последнем месте по налогу на совокупный доход 44,0 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 130272,4 тыс. рублей, или 40,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 324715,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 13678,9 тыс. рублей (11,7%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 полугодие 2021 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 82105,6 тыс. рублей, или 41,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы на социальную сферу снизились на 2252,0 тыс. рублей (2,7%), их доля в расходах бюджета района так же снизилась с 72,3 до 63,0 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 49,5%, «Общегосударственные вопросы» - 16,9%, «ЖКХ» - 8,3%, «Культура и кинематография» - 7,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 5,4%, «Социальная политика» - 4,0%, «Национальная экономика» - 3,7%,«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,4%, «Физическая культура и спорт» - 1,8%, на расходы по разделам «Здравоохранение», «Средства массовой информации» и «Охрана окружающей среды» приходится всего 0,3 процента.

Структура расходов бюджета района за 1 полугодие 2021 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода расходы производились по всем разделам, которые предусмотрены решением о бюджете района.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0%, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» – 44,8%;

- «Национальная экономика» - 41,3 %;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -39,9 %;

- «Культура и кинематография» – 31,5%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,8%;

- «Физическая культура и спорт» – 6,8%;

- «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение» – по 0,01 % соответственно.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 полугодии  2020 года | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено в 1  полугодии 2021 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  полугодии 2021  года от 1  полугодия 2020  года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2020 года |
| Общегосударственные вопросы | 20709,8 | 49032,3 | 21984,1 | 44,8 | 1274,3 | 106,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 623,7 | 4214,9 | 3133,5 | 74,3 | 2509,8 | в 5,0 раз |
| Национальная экономика | 3080,6 | 11626,9 | 4804,3 | 41,3 | 1723,7 | 156,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 507,0 | 42210,3 | 10872,8 | 25,8 | 10365,8 | в 21,4 раза |
| Охрана окружающей среды | 8,6 | 245,9 | 12,0 | 4,9 | 3,4 | 139,5 |
| Образование | 68315,0 | 122733,7 | 64532,7 | 52,6 | -3782,3 | 94,5 |
| Культура и кинематография | 9888,3 | 31893,3 | 10045,0 | 31,5 | 156,7 | 101,6 |
| Здравоохранение | 9,0 | 222,1 | 9,0 | 4,1 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 3939,7 | 8913,4 | 5129,3 | 57,5 | 1189,6 | 130,2 |
| Физическая культура и спорт | 2205,6 | 35353,6 | 2389,6 | 6,8 | 184,0 | 108,3 |
| Средства массовой информации | 337,9 | 710,0 | 355,0 | 50,0 | 17,1 | 105,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 6968,3 | 17559,0 | 7005,1 | 39,9 | 36,8 | 100,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **116593,5** | **324715,4** | **130272,4** | **40,1** | **13678,9** | **111,7** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 21984,1 тыс. рублей, или 44,8 % к годовым назначениям в сумме 49032,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 1274,3 тыс. рублей (6,2 %).

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 8293,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- на государственную поддержку некоммерческих организаций – 222,3 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества – 370,9 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 778,3 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 4315,9 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 2507,3 тыс. рублей;

- на взносы в Ассоциацию – 82,4 тыс. рублей;

- на повышение квалификации муниципальных служащих – 8,9 тыс. рублей;

- на мероприятия по подпрограмме «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» – 7,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Резервные фонды» не проводились в связи с не востребованностью.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 3133,5 тыс. рублей, или 74,3 % к годовым назначениям в сумме 4214,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 2509,8 тыс. рублей, или в 5,0 раз.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*  – 623,5 тыс. рублей на содержание работников ЕДДС.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности»* - 2510,0 тыс. рублей, из них:

2480,0 тыс. рублей на приобретение аэролодки;

9,3 тыс. рублей на обучение по программе ДПО «Повышение квалификации в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций»;

14,5 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;

6,2 тыс. рублей на информационное обеспечение.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 4804,3 тыс. рублей, или на 41,3 % к годовым назначениям в сумме 11626,9 тыс. рублей, в том числе:

по разделу *«Общеэкономические вопросы»* в сумме 61,6 тыс. рублей на организацию мероприятий по занятости подростков в период летних каникул;

по подразделу «*Транспорт»* в сумме 563,8 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам;

по подразделу *«Дорожное хозяйство»* в сумме 3964,7 тыс. рублей, в том числе: на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 2899,0 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 640,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности – 314,2 тыс. рублей, на текущий ремонт дорог общего пользования – 31,0 тыс. рублей, на проверку определения сметной стоимости ремонта– 30,5 тыс. рублей и на разработку ПСД – 50,0 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 214,2 тыс. рублей, из них расходы на проведение мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» - 3,2 тыс. рублей и на проведение работ по формированию земельных участков из земель сельхозназначения – 211,0 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 1723,7 тыс. рублей (56,0%).

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по всем подразделам проводилось финансирования исходя из фактической потребности.

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 10872,8 тыс. рублей, или 25,8 % к годовым назначениям в сумме 42210,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 6178,3 тыс. рублей, из них на взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 76,9 тыс. рублей, на приобретение благоустроенных квартир в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» - 6101,4 тыс. рублей.

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* - 4394,5 тыс. рублей, в том числе: мероприятия по модернизации коммунального хозяйства - 639,0 тыс. рублей (материалы -542,8 т. р., инженерное и инструментальное здания и строительных материалов – 74,0 т.р., разработка ПСД ФАПа – 11,0 т.р. обследование дымоходов и котлов на твердом топливе – 4,0 т.р. услуги автотранспорта – 7,2 т.р.), на техосмотр газовых сетей – 30,7 тыс. рублей, на пуско-наладочные работы по пуску газа – 75,9 тыс. рублей, на строительство распределительного газопровода по ул. Советская – Энергетиков – 3648,9 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 300,0 тыс. рублей на приобретение топливных дров для резервного запаса.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по подразделам «Жилищное хозяйство», «Коммунальное хозяйство» и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» мероприятия планируются во 2 – м полугодии 2021 года.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы изменились, их увеличение составило 10365 тыс. рублей (в 21,4 раза), данное увеличение связано с тем, что в 2020 году не проводились расходы по муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» и на строительство распределительного газопровода по ул. Советская – Энергетиков, расходы по которым в т.г. составили - 6101,4 тыс. рублей и 3648,9тыс. рублей соответственно.

***«Охрана окружающей среды» -*** расходы составили 12,0 тыс. рублей, или 4,9% к годовым назначениям в сумме 245,9 тыс. рублей, из них: 9,0 тыс. рублей на подписку периодических изданий и 3,0 тыс. рублей на приобретение расходных материалов для уборки мусора.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы выросли на 3,4 тыс. рублей (39,5%).

***«Образование»*** - расходы составили 64532,7 тыс. рублей, или 52,6 % к годовым назначениям в сумме 122733,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы уменьшились на 3782,3 тыс. рублей (на 5,9 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 11327,7 тыс. рублей (47,9%), или 17,5 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 9358,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 44454,6 тыс. рублей (54,1%), или 68,9 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей в сумме 39869,7 тыс. рублей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 25332,5 тыс. рублей, кроме того, на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 2482,0 тыс. рублей, на обеспечение питания школьников (субсидия) – 649,5 тыс. рублей, на горячее питание, обучающимся начальных классов – 1119,5 тыс. рублей и на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 333,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование»* составили 5004,0 тыс. рублей (53,3%), или 7,7% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей и казенного учреждения «ЦОД УБС» ( в части обслуживания учреждений дополнительного образования).

Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* составили 53,1 тыс. рублей (18,8%), или 0,08 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятия по молодежной политике -17,5 тыс. рублей и на организацию отдыха детей в период школьных каникул – 35,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 3693,3 тыс. рублей (50,5%) или 5,7 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района - 1149,3 тыс. рублей и казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 2544,0 тыс. рублей.

***«Культура, кинематография»*** - 10045,0 тыс. рублей, или 31,5 % к годовым назначениям в сумме 31893,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 156,7 тыс. рублей (на 1,6%).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 8661,5 тыс. рублей (29,6%), или 86,2 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 3174,3 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 1105,7 тыс. рублей и МБУК «Центр культурного развития» - 4381,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* составили 1383,5 тыс. рублей (51,6%), или 13,8 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности бюджетных учреждений» в сумме 1383,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Здравоохранение»*** - 9,0 тыс. рублей, или 4,1% к годовым назначениям в сумме 222,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы не изменились.

Расходы проведены по подразделу *«Другие вопросы в области здравоохранения»* на взносы в ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки».

***«Социальная политика»*** - 5129,3 тыс. рублей, или 57,5 % к годовым назначениям в сумме 8913,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 1189,6 тыс. рублей (30,2 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 508,1 тыс. рублей (45,4%), или 9,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение»* составили 4194,1 тыс. рублей (65,4%), или 81,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 786,7 тыс. рублей;

- оказание поддержки гражданам, обучающимся в медицинских профессиональных учреждениях – 12,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей из многодетных семей в сумме 322,0 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 1359,8 тыс. рублей;

- на приобретение жилья в виде субсидии гражданам в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 1713,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Охрана семьи и детства»* составили 336,5 тыс. рублей (28,0%), или 6,6 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы осуществлялись в виде компенсации за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 336,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* составили 90,6 тыс. рублей (51,0%), или 1,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов в сумме 90,6 тыс. рублей.

***«Физическая культура и спорт»*** - 2389,6 тыс. рублей, или 6,8 % к годовым назначениям в сумме 35353,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 184,0 тыс. рублей (8,3%).

Расходы производились на содержание МБУ ФОК «Сухона» в сумме 2356,0 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 33,6 тыс. рублей.

Низкое исполнение расходов связано с тем, что по разделу «Массовый спорт» предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года», где предусматриваются бюджетные инвестиции на капитальный ремонт (строительство стадиона) спортивной площадки МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона» в сумме 30336,7 тыс. рублей, данные работы будут выполнены в 3 и 4 кварталах т.г.

***«Средства массовой информации»***- 355,0 тыс. рублей, или 50,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 17,1 тыс. рублей, или на 5,1%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«****Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»*** *-* 7005,1 тыс. рублей, или 39,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 17559,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы незначительно увеличились на 36,8 тыс. рублей (на 0,5%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района в виде выравнивания бюджетной обеспеченности в сумме 3763,9 тыс. рублей, на обеспечение сбалансированности бюджетов в сумме 1611,3 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты в сумме 1629,9 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 полугодия 2021 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений по состоянию на 01 июля 2020 года составило 15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и частично-1), на 01 июля 2021 года –15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и частично-1).

2. *Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 июля 2020 и 2021 годов отсутствует.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 1 полугодие 2020 года – 65944,8 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2021 года – 63985,2 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников муниципальных и казенных учреждений района в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1959,6 тыс. рублей, или 3,0 процента.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 июля 2020 года составило 58,5 шт. ед., на 01 июля 2021 года – 58,5 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 июля 2021 года в сравнении с 01 июля 2020 года не изменилась.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 полугодие 2020 года - 14050,8 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2021 года - 14156,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 105,9 тыс. рублей, или 0,8 %, что связано с повышением МРОТ.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района сформирован с дефицитом в сумме 12435,0 тыс. рублей, или 61,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составляла - 20928,5 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2021 года изменения в бюджет района производились два раза на основании решения Представительного Собрания района от 18 марта 2021 года №3, от 18 мая 2021 года №17, в результате чего дефицит бюджета увеличился на 5816,4 тыс. рублей и составил 18251,4 тыс. рублей, или 74,7 процентов с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в размере 8542,2 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**дефицит(-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 полугодие 2021 года с данными соответствующего периода 2020 года установлено следующее:

первоначально утвержденный бюджет на 2021 год принят с дефицитом в сумме 12435,0 тыс. рублей, на 2020 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 931,4 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2021 года внесены изменения в бюджет района, в результате чего дефицит бюджета увеличился и составил 18251,4 тыс. рублей. Бюджет района за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 8542,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 1035,9 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года №54 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2021 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2020 года 304,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2021 года – 181,1 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рублей), на 01 июля 2020 года – 5054,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 июля 2021 года – 6223,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2021 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 122,9 тыс. рублей, или на 40,4 процента. При сравнении задолженности по состоянию на 01.07.2021 года с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение на 1168,4 тыс. рублей, или на 23,1 процента.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года составил 4715,0 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 421,2 тыс. рублей, на 01 июля 2021 года – 289,0 тыс. рублей, на 01 июля 2020 года – 182,4 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2021 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4293,8 тыс. рублей, или в 11,2 раза. Резкое увеличение связано с тем, что в конце 2020 года была начислена задолженность по арендной плате за землю и имущество, также начислена просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой. В ходе исполнения бюджета района за 1 полугодие текущего года объем дебиторской задолженности увеличилась на 106,6 тыс. рублей, или на 58,4 процента (данные на 01 апреля без учета задолженности по налоговым доходам).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» проводились два раз на основании решения Представительного Собрания района от 18 марта 2021 года №3, от 18 мая 2021 года №17, которое повлекло изменения в основные параметры бюджета района.

2. За 1 полугодие 2021 года доходы бюджета района составили 121730,2 тыс. рублей, или 39,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 306464,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 36566,9 тыс. рублей (49,8%), безвозмездные поступления – 85163,3 тыс. рублей (36,5 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и государственная пошлина доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 99,4 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 30,0 %, доля безвозмездных поступлений – 70,0 процентов.

В сравнении с 1 полугодием 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 6666,4 тыс. рублей, или на 22,3%, в том числе: доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3761,7 тыс. рублей (в 11,5 раза), НДФЛ на 1495,1 тыс. рублей (на 6,2%), налог на совокупный доход на 1026,5 тыс. рублей (на 81,6%), акцизы по подакцизным товарам на 383,5 тыс. рублей (на 14,8%), доходы от использования имущества на 363,4 тыс. рублей (на 44,0%), платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 2,0 тыс. рублей (на 12,4%) и прочие неналоговые доходы на 2,1 тыс. рублей (100,0%). Снижение по трем доходным источникам – платежи при пользовании природными ресурсами на 176,0 тыс. рублей (на 5,9 раза), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 156,9 тыс. рублей (на 95,6%) и государственная пошлина на 35,0 тыс. рублей (на 12,6%).

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 130272,4 тыс. рублей, или 40,1 % к годовым назначениям в сумме 324715,4 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 полугодии 2021 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 82105,6 тыс. рублей, или 63,0 % от всех расходов бюджета района.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.07.2021 года с аналогичным периодом 2020 года произошло резкое снижение на 2240,0 тыс. рублей, или в 4,7 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 1075,7 тыс. рублей, или в 4,1 раза;

- *уменьшение* по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 954,8 тыс. рублей, или в 5,4 раза;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 203,4 тыс. рублей, или в 6,0 раз;

- *увеличение* по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 6,5 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- *уменьшение* по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам на 12,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2021 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 56,0%, на втором и последнем месте по налогу на совокупный доход - 44,0 % от общей суммы недоимки.

5. За 1 полугодие 2021 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 8542,2 тыс. рублей.

6. При сравнении кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 года с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение на 1168,4 тыс. рублей, или на 23,1 процента.

7. Объем дебиторской задолженности также увеличилась на 106,6 тыс. рублей, или на 58,4 процента (данные на 01 июля без учета задолженности по налоговым доходам).

**Рекомендации администрации района:**

1. Скорректировать плановый показатель на 2021 год по доходному источнику *«Прочие безвозмездные поступления*», так как, их исполнение в 1 полугодии 2021 года составило 190,0 тыс. рублей, что больше на 20,0 тыс. рублей, или 11,8 % к утвержденным бюджетным назначениям.

2. При внесении изменений в решение Представительного Собрания района «О прогнозном плане приватизации» при увеличении количества объектов, необходимо также корректировать в сторону увеличения и сумму от реализации имущества.

3. Не допускать роста кредиторской задолженности, также принять все необходимые меры по ее сокращению.

4. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова