



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 9 месяцев 2021 года**

09.11.2021

№ 51

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 9 месяцев 2021 года подготовлено контрольно-счетной комиссией района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 6.1.1. ст. 6 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 13.12.2011 № 10/87, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 9 месяцев 2021 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2021 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 18.10.2021 № 180 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 9 месяцев 2021 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2021 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137 «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 329055,7 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 242376,8 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 329735,7 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 680,0 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2021 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 31750,8 тыс. руб. (составили 360806,5 тыс. руб.), расходы – на 39774,2 тыс. руб. (составили 369509,9 тыс. руб.), дефицит – на 7973,4 тыс. руб. (составил 8653,4 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 9 месяцев 2021 года:

Наименование	Утверждено на 2021 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	360806,5	260649,9	72,2
Расходы	369509,9	246812,4	66,8
Дефицит (-), профицит (+)	-8653,4	13837,5	-

Фактически бюджет района за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 260649,9 тыс. руб., или на 72,2 % к годовому плану, по расходам – 246812,4 тыс. руб., или на 66,8 % к годовому плану. Профицит бюджета района составил 13837,5 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 9 месяцев текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2021 год был увеличен на 9,6 % (на 31750,8 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 22734,8 тыс. руб. (на 9,4 %), налоговые и неналоговые поступления увеличены на 9016,0 тыс. руб. (на 10,4 %).

За 9 месяцев текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 260649,9 тыс. руб. или на 14301,8 тыс. руб. (на 5,8 %) больше, чем за аналогичный период 2020 года. Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года по причине увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 14250,6 тыс. руб. (на 21,1 %) и безвозмездных поступлений в сумме 51,2 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.10.2021	на 01.10.2020	отклонение 2021/2020
налоговые и неналоговые доходы	81837,4	67586,8	14250,6
безвозмездные поступления	178812,5	178761,3	51,2
Всего	260649,9	246348,1	14301,8

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 9 месяцев 2021 года составил 81837,4 тыс. руб., или 85,5 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 31,4 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 178812,5 тыс. руб., или 67,4 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 68,6 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за январь-сентябрь 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2021/2020)	
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего	80351,2	70768,3	88,1	57067,8	13700,5	24,0
в том числе						
Налог на доходы физических лиц	26120,9	21243,2	81,3	20868,5	374,7	1,8
Налоги на совокупный доход в том числе:	43463,6	40840,3	94,0	29023,6	11816,7	40,7
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	40518,1	38285,1	94,5	24639,5	13645,6	55,4
2. Единый налог на вмененный доход	1285,0	1280,3	99,6	3435,4	-2155,1	-62,7
3. Единый сельскохозяйственный налог	48,5	48,4	99,8	42,9	5,5	12,8
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1612,0	1226,5	76,1	905,7	320,8	35,4
Акцизы по подакцизным товарам	5727,2	4246,8	74,2	3780,5	466,3	12,3
Налоги на имущество	3934,5	3417,7	86,9	2596,6	821,1	31,6
Государственная пошлина	1105,0	1020,3	92,3	798,6	221,7	27,8

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет района в сумме 70768,3 тыс. руб. (88,1 % уточненного плана), что на 13700,5 тыс. руб. (на 24,0 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2020 года.

За 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 374,7 тыс. руб. (1,8 %);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 13645,6 тыс. руб. (55,4 %);
- единому сельскохозяйственному налогу на 5,5 тыс. руб. (12,8 %);
- налогу, взимаемому в связи применением патентной системы на 320,8 тыс. руб. (35,4 %);

- акцизам по подакцизным товарам на 466,3 тыс. руб. (12,3 %),
- налогу на имущество физических лиц на 821,1 тыс. руб. (31,6 %);
- государственной пошлине на 221,7 тыс. руб. (27,8 %).

Снижение поступлений наблюдается по единому налогу на вмененный доход на 2155,1 тыс. руб. (62,7 %).

Поступления за 9 месяцев текущего года по акцизам по подакцизным товарам составили 74,2 % годового плана, по налогу на доходы физических лиц - 81,3 %, налогу на имущество – 86,9 %, по налогу, взимаемому в связи применением патентной системы - 76,1 %, по остальным – более 90,0 %.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	70768,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	21243,2	30,0
Налоги на совокупный доход, в том числе:	40840,3	57,7
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	38285,1	54,1
2. Единый налог на вмененный доход	1280,3	1,8
3. Единый сельскохозяйственный налог	48,4	0,1
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1226,5	1,7
Акцизы по подакцизным товарам	4246,8	6,0
Налоги на имущество	3417,7	4,8
Государственная пошлина	1020,3	1,4

В январе-сентябре 2021 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 54,1 %. Налог на доходы физических лиц составляет 30,0 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2021 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 11069,1 тыс. руб., что выше уровня поступлений за аналогичный период 2020 года на 550,1 тыс. руб., или на 5,2 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за январь-сентябрь 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение		Отклонение (2021/2020)		
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %

1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего, в том числе:	15343,7	11069,1	72,1	10519,0	550,1	5,2
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	2298,7	1466,8	63,8	1747,6	-280,8	-16,1
доходы, получаемые в виде арендной платы	2128,7	1308,4	61,5	1633,5	-325,1	-19,9
прочие доходы от использования имущества	170,0	158,4	93,2	114,1	44,3	38,8
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	138,6	140,2	101,2	85,5	54,7	64,0
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12326,2	8865,0	71,9	6922,8	1942,2	28,1
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	160,2	160,3	100,1	-56,4	216,7	-384,2
доходы от реализации имущества	30,7	30,7	100,1	-103,6	134,3	-129,6
доходы от продажи земельных участков	129,5	129,6	100,0	47,2	82,4	174,6
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420,0	436,9	104,0	1819,8	-1382,9	-76,0
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	-0,1		-0,3	0,2	-66,7

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 9 месяцев текущего года произошло увеличение по следующим неналоговым доходам:

- платежам при пользовании природными ресурсами на 54,7 тыс. руб. (64,0 %),

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1942,2 тыс. руб. (28,1 %),

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 216,7 тыс. руб.,

- прочим неналоговым поступлениям на 0,2 тыс. руб.

Сократилось поступление доходов от использования имущества на 280,8 тыс. руб. (16,1 %), штрафов (санкций, возмещение ущерба) на 1382,9 тыс. руб. (76,0 %).

Низкий уровень поступления доходов от использования имущества (63,8% к уточненному плану) показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Структура неналоговых доходов в январе – сентябре 2021 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	11069,1	100,0
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	1466,8	13,3
доходы, получаемые в виде арендной платы	1308,4	11,8
прочие доходы от использования имущества	158,4	1,4
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	140,2	1,3

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8865,0	80,1
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	160,3	1,4
доходы от реализации имущества	30,7	0,3
доходы от продажи земельных участков	129,6	1,2
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	436,9	3,9
6. Прочие неналоговые поступления	-0,1	0,0

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 80,1 %. Доходы от использования имущества составили 13,3 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в январе-сентябре 2021 года зачислены в бюджет района в сумме 178812,5 тыс. руб., или 67,04 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за январь-сентябрь 2021 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2021/2020)	
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб. гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	265111,6	178812,5	67,4	178761,3	51,2	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	262859,3	176560,3	67,2	178295,9	-1735,6	-1,0
дотации	59533,0	45449,7	76,3	45727	-277,3	-0,6
субсидии	120267,6	78660,3	65,4	80318,3	-1658,0	-2,1
субвенции	73856,9	49875,5	67,5	49870,7	4,8	0,0
иные межбюджетные трансферты	9201,8	2574,7	28,0	2379,9	194,8	8,2
Прочие безвозмездные поступления	2252,3	2252,3	100,0	537	1715,3	319,4
Возврат целевых остатков прошлых лет	0,0	0,0	0,0	-71,6	71,6	-100,0

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 265111,6 тыс. руб. выполнены на сумму 178812,5 тыс. руб. или 67,4 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 59533,0 тыс. руб. поступили в размере 45449,7 тыс. руб., или 76,3 %, субсидии при плане 120267,6 тыс. руб. поступили в сумме 78660,3 тыс. руб., или 65,4 %, субвенции при плане 73856,9 тыс. руб. - в сумме 49875,5 тыс. руб., или 67,5 %, иные межбюджетные трансферты при плане 9201,8 тыс. руб. - в сумме 2379,9 тыс. руб., или 25,9 %.

иные межбюджетные трансферты при плане 9201,8 тыс. руб. – в сумме 2574,7 тыс. руб. или 28,0 %, прочие безвозмездные поступления при плане 2252,3 тыс.руб. – в сумме 2252,3 тыс. руб. или 100,0 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 51,2 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 72,6 % за 9 месяцев 2020 года до 68,6 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в январе – сентябре 2021 года:

Показатели	Поступило на 01.10.2021	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	178812,5	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	176560,3	98,7
дотации	45449,7	25,4
субсидии	78660,3	44,0
субвенции	49875,5	27,9
иные межбюджетные трансферты	2574,7	1,4
Прочие безвозмездные поступления	2252,3	1,3
Возврат целевых остатков прошлых лет	0,0	0,0

За 9 месяцев 2021 года поступления дотации составили 25,4 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 44,0 %, субвенции – 27,9 %, иные межбюджетные трансферты – 1,4 %, прочие безвозмездные поступления составили – 1,3 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за январь - сентябрь 2021 года исполнена в сумме 260649,9 тыс. руб., или 72,2 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 369509,9 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.10.2021 по расходам исполнены в сумме 246812,4 тыс. руб., или на 66,8 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 12073,7 тыс. руб. или на 5,1 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «Образование» - 117436,5 тыс. руб. (47,6 % общего объема расходов). Очень низкое освоение по разделу «Физическая культура и спорт» - 79,3 тыс. руб. (1,7 % годового плана), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 132,9 тыс. руб. (3,5 %).

Анализ расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.10.2021 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2021/2020)		Доля в общем объеме расходов, %
		за 9 месяцев 2021 года		за 9 месяцев 2020 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	369509,9	246812,4	66,8	234738,7	12073,7	5,1	100,0
Общегосударственные вопросы	50392,7	37828,8	75,1	33280,5	4548,3	13,7	15,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15104,2	8044,6	53,3	1066,1	6978,5	654,6	3,3
Национальная экономика	39664,3	28366,9	71,5	32963,8	-4596,9	-13,9	11,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	3755,2	132,9	3,5	0,0	132,9		0,1
Охрана окружающей среды	188,3	157,4	83,6	66,6	90,8	136,3	0,1
Образование	172375,6	117436,5	68,1	107571,5	9865,0	9,2	47,6
Культура, кинематография	33945,7	19843,4	58,5	21853,0	-2009,6	-9,2	8,0
Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	302,0	-302,0	-100,0	0,0
Социальная политика	15043,3	9948,3	66,1	10990,4	-1042,1	-9,5	4,0
Физическая культура и спорт	4613,3	79,3	1,7	95,1	-15,8	-16,6	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1200,0	372,5	31,0	801,8	-429,3	-53,5	0,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	33227,2	24601,8	74,0	25747,8	-1146,0	-4,5	10,0

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 59,7 %, или 147307,5 тыс. руб., что на 6495,5 тыс.руб. (4,6 %) выше уровня аналогичного периода 2020 года. Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 0,3 процентных пункта: с 60,0 % за 9 месяцев 2020 года до 59,7 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 47,6 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 %, межбюджетные трансферты – 10,0 %, культуру – 8,0 %, национальную экономику – 11,5 %, социальную политику – 4,0 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 3,3 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.10.2021 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 66,8 %.

По шести разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось ниже среднего:

- «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» исполнение составило 53,3 % в сумме 8044,6 тыс. руб., что на 6978,5 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» при плане 3755,2 тыс. руб. финансирование составило 132,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2020 года расходы не производились;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 58,5 % в сумме 19843,4 тыс. руб., что на 2009,6 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 9948,3 тыс. руб. или 66,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1042,1 тыс. руб. меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2020 года;

- «*Физическая культура и спорт*» исполнение составило 79,3 тыс. руб. или 1,7 % от плана, что на 15,8 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- «*Обслуживание государственного и муниципального долга*» исполнение составило 372,5 тыс. руб. или 31,0 % от плана, что на 429,3 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2020 года. Доля в общей сумме произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года составляет 0,2 %.

Выше среднего размера годового плана (выше 66,8 %) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «*Общегосударственные вопросы*» исполнение составило 37828,8 тыс. руб. или 75,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4548,3 тыс. руб. больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2020 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 71,5 % в сумме 28366,9 тыс. руб., что на 4596,9 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- «*Охрана окружающей среды*» исполнение составило 157,4 тыс. руб. или 83,6 % от плана, что на 90,8 тыс. руб. больше аналогичного периода 2020 года. Доля в общей сумме произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года составляет 0,1 %;

- «*Образование*» исполнение составило 117436,5 тыс. руб. или 68,1 % от плана, что на 9865,0 тыс. руб. больше аналогичного периода 2020 года;

- «*Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*» исполнение составило 24601,8 тыс. руб. или 74,0 % от плана, что на 1146,0 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2020 года.

По разделу «*Здравоохранение*» на 2021 год бюджетных ассигнований не предусмотрено. Исполнение в аналогичном периоде прошлого года составляло по этому разделу 302,0 тыс. руб.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2021 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2021 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	176128,7	120350,9	68,3
Финансовое управление	912	62253,0	36797,3	59,1
Администрация Подосиновского района	936	130351,8	89023,5	68,3
Подосиновская районная Дума	943	776,4	640,7	82,5
Всего расходов		369509,9	246812,4	66,8

По трем из четырех главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований за 9 месяцев 2021 года составило больше 66,8 % годового плана.

Самое низкое освоение средств (59,1 %) сложилось по главному распорядителю – Финансовое управление, ниже среднего значения.

Исполнение бюджета района программным методом за 9 месяцев 2021 года составило 246812,4 тыс. руб., или 66,8 % от плана.

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2021 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/137, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	369509,9	246812,4	66,8	122697,5
«Развитие образования»	176128,7	120350,9	68,3	55777,8
«Развитие культуры»	42738,0	26207,4	61,3	16530,6
«Развитие спорта и молодежной политики»	759,8	416,0	54,8	343,8
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально- ориентированных некоммерческих организаций»	2897,8	1185,6	40,9	1712,2
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	3622,3	0,0	0,0	3622,3
«Развитие транспортной системы»	39376,3	28366,9	72,0	11009,4
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	321,2	290,3	90,4	30,9
«Развитие агропромышленного комплекса»	733,0	304,7	41,6	428,3
«Управление муниципальным имуществом»	6968,2	5297,9	76,0	1670,3
«Развитие муниципального управления»	35572,8	26889,3	76,1	8683,5
«Управление муниципальными	59697,9	37036,9	62,0	22661,0

финансами и регулирование межбюджетных отношений»				
«Профилактика правонарушений и преступлений»	694,0	466,5	67,2	227,5

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения. За 9 месяцев 2021 года по 3 из 12 муниципальных программ исполнение составляет более 75,0 %, по 6 программам отмечено низкое освоение бюджетных средств (ниже среднего значения). В связи с чем, контрольно-счетная комиссия района считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ.

За 9 месяцев 2021 года в дорожный фонд района поступило 27981,3 тыс.руб. или 78,8 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 26024,9 тыс. руб. или 72,5 % бюджетных ассигнований или 93,0 % доходов дорожного фонда.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 октября 2021 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 13837,5 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 8653,4 тыс. руб.).

Муниципальный долг района на 01 января 2021 года составлял 9000 тыс.руб. За 9 месяцев 2021 года получено кредитов от кредитных организаций 7500,0 тыс. руб., погашено 9000,0 тыс. руб. Муниципальный долг снизился с начала финансового года на 1500,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2021 составил 7500,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01.10.2021 составили 372,5 тыс. руб. или 31,0 % от уточненного плана. Расходы на обслуживание муниципального долга анализируемого периода меньше расходов на обслуживание муниципального долга аналогичного периода 2020 года на 429,3 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 17.12.2020 № 52/317 «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 100,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2021 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 100,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. В отчетном периоде плановый бюджет района по доходам увеличен на 31750,8 тыс. руб. и составил 360806,5 тыс. руб. Расходная часть бюджета

увеличилась на 39774,2 тыс. руб. и составила 369509,9 тыс. руб. Дефицит бюджета увеличился на 7973,4 тыс. руб. и составил 8653,4 тыс. руб.

6.2. Доходы бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 72,2 % годового плана и составили 260649,9 тыс. руб., что к аналогичному периоду прошлого года выше на 14301,8 тыс. руб. (5,8 %), за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 14250,6 тыс. руб. (на 21,1 %) и безвозмездных поступлений в сумме 51,2 тыс. руб.

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) поступило 81837,4 тыс. руб., или 85,5 % от годового плана, их удельный вес в общем объеме доходов составил 31,4 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 178812,5 тыс. руб., или 67,4 % от годового плана, их удельный вес составил 68,6 %. Безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

6.3. Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 246812,4 тыс. руб., или на 66,8 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 12073,7 тыс. руб. или на 5,1 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «Образование» - 117436,5 тыс. руб. (47,6 % общего объема расходов). Очень низкое освоение по разделу «Физическая культура и спорт» - 79,3 тыс. руб. (1,7 % годового плана), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 132,9 тыс. руб. (3,5 %).

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 47,6 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 %, межбюджетные трансферты – 10,0 %, культуру – 8,0 %, национальную экономику – 11,5 %, социальную политику – 4,0 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 3,3 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

По трем из четырех главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований за 9 месяцев 2021 года составило больше 66,8 % годового плана. Самое низкое освоение средств (59,1 %) сложилось по главному распорядителю – Финансовое управление, ниже среднего значения.

Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения - по 3 из 12 муниципальных программ исполнение составляет более 75,0 %, по 6 программам - ниже среднего значения (ниже 66,8 %), существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ.

6.4. Муниципальный долг снизился с начала финансового года на 1500,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2021 составил 7500,0 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга анализируемого периода меньше расходов на обслуживание муниципального долга аналогичного периода 2020 года на 429,3 тыс. руб.

6.5. Профицит бюджета района составил 13837,5 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 8653,4 тыс. руб.).

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская