**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета в январе-июне 2021года»**

(Рассмотрено на заседании рабочей комиссии районного Совета депутатов 26.08.2021г)

**23 августа 2021 г. п.Балахта № 01-07**

 Аналитическая записка « Об исполнении районного бюджета в январе –июне 2021 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2021 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

 **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
в 1-ом полугодии 2021 года.**

Решением районного Совета депутатов от 23.12.2020 г. № 3-29р «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2021 год был утвержден по доходам в сумме 1042844,2 тыс. руб., по расходам в сумме 1044363,5 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1519,3 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились дважды ( решение о бюджете от 24.02.2021г № 4-40р, от 31.03.2021г. № 5-51р).

В процессе исполнения районного бюджета в 1-ом полугодии 2021 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2021 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2021 год составили 1286525,9 тыс. руб., расходы – 1299533,8 тыс. руб., дефицит – 13007,9 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2021 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 114971,6 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 9725,9 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 июля 2021 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1-ое полугодие 2021 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-июне 2021 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | **Исполнено %** |
| **Утвержден.бюджетные назначения на год** | **Исполнено** **за 1 полугодие** | **к утвержд. бюдж.****назн. на год** |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмезд. | 1286525,9123843,41162682,5 | 574660,167280,8507379,3 | 44,754,349,0 |
| Расходы(тыс. руб.) | 1299533,8 | 570805,2 | 43,9 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -13007,9 | 3854,9 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме
574660,1 тыс. руб., или на 44,7 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 570805,2 тыс. руб., или на 43,9 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 3854,9 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ое полугодие 2021 года составило
574660,1 тыс. руб., или на 44,7 % от годового плана.

Исполнение доходов районного бюджета за 1-ое полугодие 2021 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 2.

 Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели**  | **2021 год** | **Исполнено к годовому плану, %** |
| **План на год** | **Исполнено** **за I полугодие** |
| **Всего доходов** (тыс. руб.)  | **1286525,9** | **574660,1** | **44,7** |
| в том числе: |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (тыс. руб.) | **123843,4** | **67280,8** | **54,3** |
| удельный вес, % | 10,65 | 11,7 |  |
| **Безвозмездные поступления** (тыс. руб.) | **1162682,5** | **507379,3** | **43,6** |
| удельный вес, % | 89,34 | 88,29 |  |

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I полугодие 2021 года составили 33466,2 тыс. руб. или 58,9 % к общему объему поступивших налоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I полугодие 2021 года составили
7856,0 тыс. руб. или 75,2 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I полугодии 2021 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 88,29 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 507379,3 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 51,3 % в абсолютном значении 223961,2 тыс. рублей, по субсидиям – 7,5% в абсолютном значении 14232,3 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -52,3% в абсолютном значении 207321,5 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 48,1 % в абсолютном значении 61980,3 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 489,0 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I полугодие 2021 года составили сумму 570805,2 тыс. руб. или 43,9 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в I полугодии 2021 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I полугодии 2021 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 56,0 % или 319919,3 тыс. руб. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы ( культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составил 15,4 %. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты – 11,6 %, на общегосударственные вопросы составил 6,1 %, на национальную экономику-8,4% .

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I полугодие 2021 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **78627,1** | **35114,5** | **44,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 1897,4 | 1632,2 | 86,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных(представительных) органов власти  | 3718,3 | 1655,8 | 44,5 |
| 0104 | Функционирование местной администрации | 38642,3 | 16504,0 | 42,7 |
| 0105 | Судебная система | 12,9 | - |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых и органов финансово-бюджетного надзора | 10750,9 | 5409,9 | 50,3 |
| 0111 | Резервные фонды | 500,0 | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20197,6 | 8759,8 | 43,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1551,3** | **775,7** | **50,0** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5631,1** | **3060,5** | **54,3** |
| 0309 | Гражданская оборона | 30,0 | - |  |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 5601,1 | 3060,5 | 54,6 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **176739,7** | **48158,5** | **27,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 4459,2 | 1954,5 | 43,8 |
| 0408 | Транспорт | 45682,9 | 13742,2 | 30,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 86600,1 | 20537,3 | 23,7 |
| 0410 | Связь и информатика | 5328,9 | - |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 34668,5 | 11924,5 | 34,4 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **65791,7** | **9450,5** | **14,6** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 5700,5 | 67,3 | 1,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 15024,6 | 9087,3 | 60,5 |
| 0503 | Благоустройство | 22881,6 | 295,9 | 1,3 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 22185,0 |  |  |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **729,4** | **-** |  |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 579,4 |  |  |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 150,0 |  |  |
| **0700** | **Образование** | **603569,6** | **319919,3** | **53,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 107514,6 | 58935,2 | 54,8 |
| 0702 | Общее образование | 395774,2 | 211950,1 | 53,6 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 48367,5 | 24549,0 | 50,8 |
| 0707 | Молодежная политика | 14832,0 | 7514,5 | 50,7 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 37081,2 | 16970,4 | 45,8 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **142818,5** | **61852,6** | **43,3** |
| 0801 | Культура | 101064,1 | 42191,9 | 41,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 41754,4 | 19660,6 | 47,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **52647,9** | **17777,6** | **33,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1063,1 | 517,0 | 48,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 28649,8 | 16364,6 | 57,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 22200,3 | 650,9 | 2,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 734,7 | 245,0 | 33,3 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **25512,4** | **8747,2** | **34,3** |
| **1300** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **1,6** | **1,6** | **100,0** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **145913,6** | **65947,3** | **45,2** |
| **ВСЕГО** |  | **1299533,9** | **570805,2** | **43,9** |
|  |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2021 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4568,5 | 2121,4 | 46,4 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 64667,6 | 20938,2 | 32,4 | 3,7 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 125236,7 | 53901,3 | 43,0 | 9,4 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 609420,9 | 322978,7 | 53,0 | 56,6 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 258952,5 | 84996,4 | 32,8 | 14,9 |
| Администрация Балахтинского района | 155986,8 | 56079,9 | 35,9 | 9,8 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 15725,2 | 7133,0 | 45,4 | 1,2 |
| МКУ « Балахтинский Техноцентр» | 40438,4 | 19190,3 | 47,5 | 3,4 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 24537,3 | 3466,0 | 14,1 | 0,6 |
| ИТОГО | 1299533,9 | 570805,2 | 43,9 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 9 главных распорядителей средств районного бюджета.

В ведомственной структуре расходов 90,7 % всех произведенных в I полугодии 2021 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 322978,7 тыс. руб. (53,0 %);

- Отделом культуры в размере 53901,3тыс. руб. (43,0 %);

- Администрацией муниципального района в размере 56079,9 тыс. руб. (35,9 %);

- Финансовым управлением в размере 84996,4 тыс. руб. (32,8 %).

На долю остальных 5 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 9,3 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Служба заказчика» – 3,7 % (20938,2тыс. руб.), МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,4 % (19190,3 тыс. руб.).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 3 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2,0 %.

В результате анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2021 года установлено расходование средств Администрацией Балахтинского района по КБК глава 094 раздел 04 «Национальная экономика» подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» ЦСР «прочие расходы в рамках непрограммных расходов отдельных мероприятий» 94300083100 код вида расходов 853 «Уплата иных платежей» в размере 9438233,98 рублей.

 В ходе мониторинга исполнения бюджета были истребованы документы для проверки правомерности вышеуказанных расходов. В результате анализа, представленных документов, установлено, что Администрацией района произведено возмещение ущерба, причиненного бюджету Красноярского края согласно Акта камеральной проверки службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок от 14.06.2019г., предписания службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края от 12.07.2019г № 101-1197 за недостижение целевых показателей по мероприятиям муниципальной программы Устойчивое развитие сельских территорий Балахтинского района» за 2016-2017 г.г.: предоставление субсидий юридическому лицу на строительство объекта по переработке молока, производству, хранению и реализации молочной продукции в п. Балахта – 7868751,12 рублей; предоставление бюджетных инвестиций на увеличение уставного фонда муниципального унитарного предприятия Балахтинский заготовитель» - 9946364,89 рублей.

Претензионная деятельность в отношении получателя субсидии МУП «Балахтинский заготовитель» не осуществлялась. Возврат денежных средств в краевой бюджет был произведен в сумме 8376882,04 рублей за счет остатка неиспользованной субсидии в размере 6539382,04 рублей, за счет средств от продажи автотранспорта в сумме 1837500,0 рублей. Остаток средств, подлежащий возврату составил 1569482,86 рублей. Предприятие ликвидировано 20.07.2018г.

 Перетензионная деятельность в отношении получателя субсидии ЗАО «Сибирь» осуществлялась в виде направления письма директору ЗАО «Сибирь», на что был получен ответ о невозможности возврата средств в бюджет. Администрацией района меры по взысканию средств не применялись.

 Низкое качество управления ответственных лиц, выразившееся в неприменении мер по взысканию средств, квалифицируется как неэффективное использование средств районного бюджета в размере 9438233,98 рублей.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование в I полугодии 2021 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2021 году, утвержден в сумме
1106891,0 тыс. руб., что составляет 85,2 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I полугодия 2021 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 512925,1тыс. руб. или 46,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I полугодии 2021 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.****бюджетные назначения на 2021 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за I полугодие текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)** **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.»  | 644743,3 | 330111,7 | 64,4 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4065,4 | 1494,9 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 157634,7 | 69444,5 | 13,5 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района»  | 43088,1 | 8747,2 | 1,7 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке»  | 7818,3 | 3647,1 | 0,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»  | 5038,6 | 1954,5 | 0,4 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»  | 2523,1 | 1081,6 | 0,2 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 26379,6 | 9087,3 | 1,8 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района»  | 52126,0 | 13742,2 | 2,6 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»  | 350,0 |  |  |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 17122,2 | 4847,7 | 0,9 |
| **12** «Управление муниципальными финансами»  | 145499,2 | 68766,4 | 13,4 |
| **14** « Мы вместе» | 221,9 |  |  |
| **15** « Вместе» | 270,6 |  |  |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 10,0 |  |  |
| **ИТОГО:** | **1106891,0** | **512925,1** | **100,0** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» – 64,4 %;

- «Развитие культуры» – 13,5 %;

- «Управление муниципальными финансами» -13,4%.

Доля расходов по остальным муниципальным программам, финансируемым в I полугодии 2021 года, составляет от 0,0 % по четырем муниципальным программам до 2,6 % по муниципальной программе «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района».

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

 Результатом исполнения районного бюджета за I полугодие 2021 года является профицит бюджета в размере 3854,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.07.2021 отсутствует, произведено гашение бюджетного кредита в размере 14500,0 тыс. рублей ,расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в I полугодии 2021 года составили 1,6 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2021 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 14.07.2021 № 397 может быть принят к рассмотрению Балахтинским районным Советом депутатов.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич