**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФАЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ул. Свободы, 65, пгт Фаленки Кировской обл., 612500, тел

факс, E-mail: kskfalenki@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования**

**Фаленский муниципальный округ за 9 месяцев 2021 года**

пгт Фаленки 16 ноября 2021 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 9 месяцев 2021 года учитывались требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Фаленского муниципального округа от 30.10.2020 №2/26, далее – Положение о бюджетном процессе.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета Фаленского муниципального округа.**

В основные характеристики бюджета Фаленского муниципального округа изменения в 2021 году вносились 8 раз. В течение 9 месяцев 2021 года плановые назначения по доходам увеличены на 19612,39 тыс. руб. (составили 296591,91 тыс. руб.), расходы – на 24894,0 тыс. руб. (составили 302373,52 тыс. руб.), дефицит – на 5281,61 тыс. руб. (составил 5781,61 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 204782,95 тыс. руб. или на 69,1 % к годовому плану, по расходам – 189285,54 тыс. руб. или на 62,6 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 15497,41 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 5781,61 тыс. руб.

**2. Исполнение доходной части бюджета Фаленского муниципального округа.**

Динамика поступления доходов бюджета Фаленского муниципального округа характеризуется следующими данными:

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов в бюджет поступило меньше на 28498,49 тыс. руб. или на 12,2% в результате существенного снижения безвозмездных поступлений на 49606,14 тыс. руб. или на 24,9%. При этом объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года вырос на 21107,65 тыс. руб. или на 62,7%.

**2.1.**Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 9 месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.10.2021 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 4/75 от 11.12.2020 г. с учетом внесенных изменений, тыс. руб. | Исполнение | | | Отклонение (2021/2020) | |
| 9 месяцев 2021 года | | 9 месяцев 2020 года |
| тыс. руб. | в % к уточненному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы всего** | **53740,0** | **45826,39** | **85,3** | **28225,80** | **+17600,59** | **162,4** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **25562,70** | **19679,62** | **77,0** | **13252,40** | **+6427,22** | **148,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 25562,70 | 19679,62 | 77,0 | 13252,40 | +6427,22 | 148,5 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **6494,30** | **4815,95** | **74,2** | **2044,50** | **+2771,45** | **235,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6494,30 | 4815,95 | 74,2 | 2044,50 | +2771,45 | 235,6 |
| **Налоги на совокупный доход** | **15313,0** | **15973,21** | **104,3** | **10990,50** | **+4982,71** | **145,3** |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 13658,0 | 14014,94 | 102,6 | 8656,50 | +5358,44 | 161,9 |
| ЕНВД | 620,0 | 560,49 | 90,4 | 1833,30 | -1272,81 | 30,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 983,0 | 983,94 | 100,1 | 468,80 | +515,14 | 209,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 52,0 | 413,84 | 795,8 | 31,90 | +381,94 | 1297,3 |
| **Налоги на имущество** | **5803,10** | **4953,87** | **85,4** | **1441,90** | **+3511,97** | **343,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 1157,0 | 148,25 | 12,8 | - | +148,25 | - |
| Налог на имущество организаций | 1981,10 | 2785,81 | 140,6 | 1441,90 | +1343,91 | 193,2 |
| Земельный налог | 2665,0 | 2019,81 | 75,8 | - | +2019,81 | - |
| **Государственная пошлина** | **566,90** | **403,74** | **71,2** | **496,50** | **-92,76** | **81,3** |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет района в сумме 45826,39 тыс. руб. (85,3 % прогноза на год), что на 17600,59 тыс. руб. (на 62,4%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2020 года. Поступления по налогу на доходы с физических лиц возросли на 6427,22 тыс. руб. или на 48,5%; по налогу, взимаемому в связи с УСН, поступления возросли на 5358,44 тыс. руб. или на 61,9%. Также отмечен рост доходов по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, на 2771,45 тыс. руб. или на 135,6 %, по земельному налогу на 2019,81 тыс. руб., по налогу на имущество организаций на 1343,91 или на 93,2%, по единому сельскохозяйственному налогу на 515,14 тыс. руб. или на 109,9%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 381,94 тыс. руб. или на 1197,3%, по налогу на имущество физических лиц на 148,25 тыс. руб. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход на 1272,81 тыс. руб. или на 69,4%, по государственной пошлине на 92,76 тыс. руб. или на 18,7%.

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2021 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (42,9%) и налог, взимаемый в связи с УСН, (30,6%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 9 месяцев 2021 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 8952,09 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.10.2021 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 4/75 от 11.12.2020 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2021/2020) | |
| 9 месяцев 2021 года | | 9 месяцев 2020 года |
| тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **13964,52** | **8952,09** | **64,1** | **5445,03** | **+3507,06** | **164,4** |
| **Доходы от использования имущества** | **7423,90** | **4594,95** | **61,9** | **1635,96** | **+2958,99** | **280,9** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 4014,80 | 3096,39 | 77,1 | 1589,75 | +1506,64 | 194,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов | 3409,10 | 1498,56 | 44,0 | 46,20 | +1452,36 | 3243,6 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **67,3** | **68,08** | **101,2** | **70,54** | **-2,46** | **96,5** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **6336,72** | **4097,59** | **64,7** | **3063,01** | **+1034,58** | **133,8** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **40,0** | **41,45** | **103,6** | **260,28** | **-218,83** | **15,9** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **96,6** | **121,52** | **125,8** | **394,99** | **-273,47** | **30,8** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **28,50** | **-** | **20,25** | **+8,25** | **140,7** |

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет округа в сумме 8952,09 тыс. руб. (64,1% уточненного прогноза на год), что на 3507,06 тыс. руб. (на 64,4 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2020 года.

Увеличение неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом доходов, полученных в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, на 1506,64 тыс. руб. или на 94,8%, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 1452,36 тыс. руб. или на 2243,6%, доходов от оказания платных услуг на 1034,58 тыс. руб. или на 33,8%, прочих неналоговых доходов на 8,25 тыс. руб. или на 40,7%. При этом отмечено снижение платежей при пользовании природными ресурсами на 2,46 тыс. руб. или на 3,5%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 218,83 тыс. руб. или на 84,1%; штрафов, санкций, возмещений ущерба на 273,47 тыс. руб. или на 69,2%.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 15004,47 тыс. руб. или 65,5% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года их объем сократился на 49606,14 тыс. руб. или на 24,9%.

На снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2020 года основное влияние оказало уменьшение поступления из областного бюджета субсидий на 62511,31 тыс. руб. или 57,7%. Поступление дотации из областного бюджета увеличилось на 8249,51 тыс. руб. или на 21,6%, поступление субвенций увеличилось на 180,72 тыс. руб. или на 0,4%, поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 3051,76 тыс. руб. или на 251,6%, поступление прочих безвозмездных поступлений увеличилось на 1407,17 тыс. руб. или на 358,7%.

По итогам 9 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 73,3% (за 9 месяцев 2020 года – 85,6%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 46378,52 тыс. руб. или 75% годового плана, субвенции поступили в сумме 51678,41 тыс. руб. или 71,2% годового плана, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4264,71 тыс. руб. или 69,2% годового плана, прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 1799,45 тыс. руб. или 100,3% годового плана.

За 9 месяцев 2021 года из областного бюджета поступили субсидии по 4 направлениям из 6 на общую сумму 45883,77 тыс. руб. или 53,0% годового плана. Субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации, и субсидия на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием по итогам 9 месяцев в бюджет округа не поступали.

Субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов поступила в объеме 6677,54 тыс. руб. или 34,4% прогноза на год.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступила в объеме 764,74 тыс. руб. или 56,1% прогноза на год.

Субсидия бюджетам муниципальных округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий поступила в объеме 824,61 тыс. руб. или 41,1% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 37616,88 тыс. руб. или 64,2% на год.

**3.Исполнение расходной части бюджета Фаленского муниципального округа**

**3.1.**Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 189285,54 тыс. руб. или на 62,6% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 8,0 процентных пункта ниже показателя за аналогичный период 2020 года (70,6%). По сравнению с 9 месяцами прошлого года объем расходов уменьшился на 43479,49 тыс. руб. (на 18,7%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на раздел «Образование» - 97624,28 тыс. руб. (51,6% общего объема расходов), раздел «Общегосударственные вопросы» -31683,93 тыс. руб. (16,7%), раздел «Культура, кинематография» - 22313,79 тыс. руб. (11,8%), раздел «Национальная экономика» - 11665,58 тыс. руб. (6,2%), раздел «Социальная политика» - 10063,47 тыс. руб. (5,3%), раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5161,78 тыс. руб. (2,7%), раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-5944,67 тыс. руб. (3,1%); раздел «Физическая культура и спорт» - 4161,26 тыс. руб. (2,2%).

**3.2.**В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета округа составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2021 (тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев  2021 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 302373,52 | 189285,54 | 62,6 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 38117,6 | 23622,0 | 62,0 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 150474,19 | 104839,16 | 69,7 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 1060,97 | 739,92 | 69,7 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 6731,20 | 4183,52 | 62,2 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 105989,56 | 55900,94 | 52,7 |

За 9 месяцев 2021 года по 5 из пяти главных распорядителей бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 75% процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (52,7%) сложилось по главному распорядителю –администрации Фаленского муниципального округа.

**3.3.** За 9 месяцев 2021 года расходы на реализацию 14 муниципальных программ исполнены на уровне менее 75% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

-«Развитие образования в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ ировской области на 2021-2025 годы» (69,6%);

- «Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (62,0%),

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ на 2021-2025 годы» (37,8%);

-«Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (60,2%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (72,0%),

- «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (51,0%),

- «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (39,4%),

- «Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (11,1%),

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (43,6%),

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (48,4%);

-«Развитие муниципального управления. Информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (64,9%),

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (72,3%)

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (71,0%),

-«Развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (54,9%).

Расходы на реализацию трех муниципальных программ не исполнены:

-«Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0%);

-«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы (0%),

-«Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0,0%).

Таким образом, за 9 месяцев 2021 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 17 муниципальным программам из 17.

**3.4.** В рамках реализации национальных проектов в бюджете предусмотрены средства на реализацию федерального проекта «Спорт-норма жизни» по двум направлениям:

1. «Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием» - 3541,13 тыс. руб., исполнено за 9 месяцев 2021 года – 0,0 тыс. руб.;

2. «Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации»» - 1753,10 тыс. руб., исполнено за 9 месяцев 2021 года – 0,0 тыс. руб.

Таким образом, из двух направлений реализуемого федерального проекта «Спорт-норма жизни» за 9 месяцев 2021 года оба направления не исполнены (0%).

**4. Дефицит бюджета Фаленского муниципального округа и источники финансирования**

По состоянию на 1 октября 2021 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 15497,41 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 5781,61 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2021 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2021 года составили 280,78 тыс. руб. или 39,3% годового плана. За аналогичный период 2020 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 414,83 тыс. руб. или на 134,05 тыс. руб. больше.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2021 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 69,1%, расходы – на 62,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов поступило меньше на 28498,49 тыс. руб. или на 12,2%, расходы уменьшились на 18,7% или на 43479,49 тыс. руб.
2. За 9 месяцев 2021 года по пяти из пяти главных распорядителей бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 75 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств 52,7% сложилось по главному распорядителю –администрации Фаленского муниципального округа.
3. За 9 месяцев 2021 года по 14 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 75%, по трем муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. За 9 месяцев 2021 года из двух направлений реализуемого федерального проекта «Спорт-норма жизни» оба направления не исполнены (0%).
5. Профицит бюджета района по итогам 9 месяцев 2021 года составил 15497,41 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 5781,61 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2021 года составили 280,78 тыс. руб. или 39,3% годового плана. За аналогичный период 2020 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 414,83 тыс. руб. или на 134,05 тыс. руб. больше.

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 9 месяцев 2021 года соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой Фаленского муниципального округа.

Председатель контрольно

-счетной комиссии Фаленского

муниципального округа Е.А. Шумихина