**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 6 месяцев 2021 года**

пгт Фаленки 16 августа 2021 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 6 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 6 раз. В течение 6 месяцев 2021 года плановые назначения по доходам увеличены на 10704,74 тыс. руб. (составили 287684,26 тыс. руб.), расходы – на 15986,35 тыс. руб. (составили 293465,87 тыс. руб.), дефицит – на 5281,61 тыс. руб. (составил 5781,61 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 139476,81 тыс. руб. или на 48,5 % к годовому плану, по расходам – 131948,01 тыс. руб. или на 45,0 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 7528,8 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 16439,53 тыс. руб. или на 10,5%, в основном в результате существенного снижения безвозмездных поступлений на 28406,53 тыс. руб. или на 21,4%. При этом объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) за 6 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года вырос на 11967,01 тыс. руб. или на 52,0%.

**2.1.**Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 6 месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2021 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) | |
| 6 месяцев 2021 года | | 6 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 | 51617,10 | 29122,92 | 56,4 | 18724,57 | +10398,35 | +55,5 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 25562,70 | 12649,04 | 49,5 | 8577,46 | +4071,58 | +47,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6494,30 | 3055,32 | 47,0 | 1260,06 | +1795,26 | +142,5 |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 11700,0 | 8776,5 | 75,0 | 5670,20 | +3106,30 | +54,8 |
| ЕНВД | 620,0 | 515,49 | 83,1 | 1339,47 | -823,98 | -61,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 820,0 | 983,6 | 120,0 | 479,0 | +504,6 | +105,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 52,0 | 308,09 | 592,5 | 30,32 | +277,77 | +916,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 1157,0 | 119,01 | 10,3 | - | +119,01 | - |
| Налог на имущество организаций | 1981,10 | 1222,37 | 61,7 | 1050,43 | +171,94 | +16,4 |
| Земельный налог | 2665,0 | 1279,17 | 48,0 | - | +1279,17 | - |
| Государственная пошлина | 565,00 | 214,33 | 37,9 | 317,63 | -103,3 | -32,5 |

Налоговые доходы за 6 месяцев 2021 года зачислены в бюджет района в сумме 29122,92 тыс. руб. (56,4 % прогноза на год), что на 10398,35 тыс. руб. (на 55,5%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2020 года. Поступления по налогу на доходы с физических лиц возросли на 4071,58 тыс. руб. или на 47,5%; по налогу, взимаемому в связи с УСН, поступления возросли на 3106,30 тыс. руб. или на 54,8%. Также отмечен рост доходов по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, на 1795,26 тыс. руб. или на 142,5 %, по земельному налогу на 1279,17 тыс. руб., по единому сельскохозяйственному налогу на 504,6 тыс. руб. или на 105,3%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 277,77 тыс. руб. или на 916,1%. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход на 823,98 тыс. руб. или на 61,5%, по государственной пошлине на 103,3 тыс. руб. или на 32,5%.

Наибольший удельный вес за 6 месяцев 2021 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (43,5%) и налог, взимаемый в связи с УСН (30,1%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 6 месяцев 2021 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 5848,48 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 6 месяцев 2021 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2021 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 4/75 от 11.12.2020 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2021/2020) | |
| 6 месяцев 2021 года | | 6 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** | **13797,42** | **5848,48** | **42,4** | **4279,83** | **+1568,65** | **+36,7** |
| **Доходы от использования имущества** | **7423,90** | **2633,63** | **35,5** | **816,06** | **+1817,57** | **+222,7** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 4014,80 | 1992,09 | 49,62 | 789,95 | +1202,14 | +152,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов | 3409,10 | 641,54 | 18,8 | 26,11 | +615,43 | +2357,1 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **67,3** | **63,3** | **94,1** | **69,31** | **-6,01** | **-8,7** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **6236,22** | **3038,96** | **48,7** | **2726,69** | **+312,27** | **+11,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **40,0** | **41,45** | **103,6** | **333,69** | **-292,24** | **-87,6** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **30,0** | **56,22** | **187,40** | **324,86** | **-268,64** | **-82,7** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **14,92** | **-** | **9,22** | **+5,7** |  |

Неналоговые доходы за 6 месяцев 2021 года зачислены в бюджет округа в сумме 5848,48 тыс. руб. (42,4% уточненного прогноза на год), что на 1568,65 тыс. руб. (на 36,7 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2020 года.

Увеличение неналоговых доходов за 6 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 1202,14 тыс. руб. или на 152,2%, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 615,43 тыс. руб. или на 2357,1%. При этом отмечено снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 292,24 тыс. руб. или на 87,6%; штрафов, санкций, возмещений ущерба на 268,64 тыс. руб. или на 82,7%.

Структура неналоговых доходов за 6 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 6 месяцев 2021 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 104505,41 тыс. руб. или 47,0% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года их объем сократился на 28406,53 тыс. руб. или на 21,4%.

На снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2020 года основное влияние оказало уменьшение поступления из областного бюджета субсидий (на 34509,04 тыс. руб. или 51,3%), уменьшение субвенций (на 1483,98 тыс. руб. или на 3,9%). Поступление дотации из областного бюджета увеличилось на 4971,22 тыс. руб. или на 19,2%, поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 1423,87 тыс. руб. или на 158,8%, поступление прочих безвозмездных поступлений увеличилось на 1175,37 тыс. руб. или на 74,8%.

По итогам 6 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 74,9% (за 6 месяцев 2020 года – 85,2%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 6 месяцев 2021 года составило 30919,02 тыс. руб. или 50% годового плана, субвенции поступили в сумме 36914,79 тыс. руб. или 50,9% годового плана.

За 6 месяцев 2021% года из областного бюджета поступили субсидии по 3 направлениям из 6 на общую сумму 32783,76 тыс. руб. или 40,7% годового плана. Субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации, субсидия на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием и субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий по итогам 6 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 5538,12 тыс. руб. или 28,5% прогноза на год.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступила в объеме 600,01 тыс. руб. или 44,0% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 26645,63 тыс. руб. или 50,7% на год.

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

**3.1.**Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2021 года исполнены в сумме 131948,01 тыс. руб. или на 45,0% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 3,7 процентных пункта ниже показателя за аналогичный период 2020 года (48,7%). По сравнению с 6 месяцами прошлого года объем расходов уменьшился на 23969,11 тыс. руб. (на 15,4%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 6 месяцев текущего года направлен на раздел «Образование» - 70362,37 тыс. руб. (53,3% общего объема расходов), раздел «Общегосударственные вопросы» -20578,69 тыс. руб. (15,6%), раздел «Культура, кинематография» - 15742,07 тыс. руб. (11,9%), раздел «Национальная экономика» - 8866,0 тыс. руб. (6,7%), раздел «Социальная политика» - 6640,88 тыс. руб. (5,0%), раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3442,98 тыс. руб. (2,6%), раздел «Физическая культура и спорт» - 3056,49 тыс. руб. (2,3%), раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-2821,05 тыс. руб. (2,1%).

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.07.2021 (тыс. руб. | Исполнено за 6 месяцев  2021 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 293465,87 | 131948,01 | 45,0 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 38147,10 | 16555,86 | 43,4 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 142954,19 | 75219,68 | 52,6 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 1044,97 | 565,88 | 54,2 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 6531,20 | 2664,56 | 40,8 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 104788,41 | 36942,05 | 35,3 |

За 6 месяцев 2021 года по трем из пяти главных распорядителей бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (35,3%) сложилось по главному распорядителю – администрации Фаленского муниципального округа.

**3.3.** За 6 месяцев 2021 года расходы на реализацию 11 муниципальных программ исполнены на уровне менее 50% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

- «Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (43,9%),

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ на 2021-2025 годы» (28,4%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (12,7%),

- «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (14,3%),

- «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (30,1%),

- «Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (3,5%),

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (31,2%),

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (35,8%);

-«Развитие муниципального управления. Информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (41,9%),

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (39,3%),

-«Развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (32,9%).

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 6 месяцев 2021 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 14 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 6 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»» - 1748,67 тыс. руб., исполнено за 6 месяцев 2021 года – 0,0 тыс. руб.

Таким образом, из двух направлений реализуемого федерального проекта «Спорт-норма жизни» за 6 месяцев 2021 года оба направления не исполнены (0%).

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

По состоянию на 1 июля 2021 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 7528,8 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 5781,61 тыс. руб.).

За 6 месяцев 2021 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2021 года составили 186,48 тыс. руб. или 11,65% годового плана. За аналогичный период 2020 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 277,33 тыс. руб. или на 32,8% больше.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2021 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 48,5%, расходы – на 45,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов поступило меньше на 16439,53 тыс. руб. или на 10,5%, расходы уменьшились на 15,4% или на 23969,11 тыс. руб.
2. За 6 месяцев 2021 года по трем из пяти главных распорядителей бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств (35,3%) сложилось по главному распорядителю – администрации Фаленского муниципального округа.
3. За 6 месяцев 2021 года по 11 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 50%, по трем муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. За 6 месяцев 2021 года из двух направлений реализуемого федерального проекта «Спорт-норма жизни» оба направления не исполнены (0%).
5. Профицит бюджета района по итогам 6 месяцев 2021 года составил 7528,8 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 5781,61 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2021 года составили 186,48 тыс. руб. или 11,65% годового плана. За аналогичный период 2020 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 277,33 тыс. руб. или на 32,8% больше

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 6 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