****

**Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

**Аналитическая записка № 03**

**на отчет об исполнения бюджета Зиминского районного**

**муниципального образования за 9 месяцев 2021 года.**

16 декабря 2021 года г. Зима

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее – КСП Зиминского района) о проверке Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования (далее - районный бюджет) за 9 месяцев 2021 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского района от 16.12.2021 г. № 01-21/35, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением районного бюджета за 9 месяцев 2021 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года был составлен Финансовым управлением Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Финансовое управление) и утверждён постановлением Администрации Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Администрация района) от 26.11.2021 г. № 907 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2021 года», в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП Зиминского района 01.12.2021 г. вх.№ 71 (исх. От 30.11.2021 №1546).

Целью проверки исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2021 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в районный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств районного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о районном бюджете по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 9 месяцев 2021 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* + - отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 01 октября 2021 года и на 01 октября 2020 года формы 0503117;
    - уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01 октября 2021 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
    - решения Думы Зиминского муниципального района от 24.12.2020 г. № 97 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* решения Думы Зиминского муниципального района от 30.06.2021 г. №126 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 24.12.2020 г. № 97 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
  + иных сведений и документов (приказы Финансового управления).

1. Анализ исполнения районного бюджета

Анализ Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществлялся путем сравнения значений по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете ф.0503117и с данными по исполнению районного бюджета за 9 месяцев 2020 года.

Первоначально районный бюджет на 2021 годи на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержден решением Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума района) от 24.12.2020 г. № 97:

* по доходам в сумме 591819,7 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 515833,7 тыс.руб., в том числе из областного бюджета в сумме 511218,2 тыс. рублей, из бюджетов поселений в сумме 4615,5 тыс.руб.
* по расходам в сумме 595019,7 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 3200,0 тыс. руб. или 4,2% утверждённого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В течение 9 месяцев 2021 года в решение о районном бюджете три раза были внесены изменения решением Думы района и 9 раз приказами Финансового управления внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

* + решением Думы района от 27.01.2021 г. № 104;
  + решением Думы района от 28.04.2021 г. №121;
  + решением Думы района от 30.06.2021г. №126;
  + приказами Финансового управления от 29.01.2021 г. № 12, от 19.02.2021г. №15 и от 31.03.2021г.№22, от 05.07.021гг. №47, от 21.07.2021 г. №52, от 28.07.2021 г. №56, от 31.08.2021г. №64, от 10.09.2021 г. №69, от 23.09.2021 г. №79 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Зиминского районного муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Согласно решению Думы района от 24.12.2020 г. № 97 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 30.06.2021 г. № 126) общий объем доходов местного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 698647,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 618771,2 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 614243,4 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 4615,5 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 3,0 тыс. руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме – 90,7 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 724997,6 руб.;

размер дефицита районного бюджета в сумме 26350,4 тыс. руб., или 33,0 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 БК РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств районного бюджета, которая по состоянию на 1 января 2021 года составила 21450,4 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 4900,0 тыс. руб., или 6,1 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики районного бюджета на 2021 г. приведены в таблице1:

Таблица 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 24.12.2020 г.  №97 | Решение от 30.06.2021 г.  № 126 | Утверждено росписью | Отклонение  гр.3-гр.2 | Отклоне  ние гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **591819,7** | **698647,2** | **706206,5** | **106827,5** | **-7559,3** |
| Налоговые и неналоговые | 75986,0 | 79876,0 | 79876,0 | 3890,0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 515833,7 | 618771,2 | 626330,5 | 110496,8 | -7559,3 |
| **Расходы** | **595017,7** | **724997,6** | **732556,9** | **137539,2** | **-7559,3** |
| **Дефицит** | **-3200,0** | **-26350,4** | -26350,4 | -30711,7 | 0 |
| % от утвержденного общего годового  объема доходов местного бюджета | 4,2 | 33,0 | 33,0 | Х | Х |

В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденным приказом по Финансовому управлению от 30.12.2016 г. № 51 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) своевременно внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Данные об исполнении основных характеристик районного бюджета представлены в таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Запланировано на 2021 год  (в соотв. с росписью) | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным  назначениям (%) | Не исполненные назначения |
| **Доходы** | **706206,5** | **492774,7** | **69,8** | **-213431,8** |
| Налоговые и  неналоговые | 79876,0 | 57711,9 | 72,3 | -22164,1 |
| Безвозмездные  поступления | 626330,5 | 435062,8 | 69,5 | -191267,7 |
| **Расходы** | **732556,9** | **468892,4** | **64,0** | **-263664,5** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-26350,4** | **+23882,3** | Х | Х |

В соответствии с представленным отчетом исполнение бюджета по доходам по отношению к годовому плану (706206,5тыс.руб.) составило 69,8 % или 492774,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам составило 64,0 % или 468892,4тыс. руб. по отношению к годовому плану (732556, 9тыс.руб.).

Профицит бюджета составляет 23882,3 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 26350,4 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года, к аналогичному периоду 2020 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Бюджетные назначения  (с учетом изменений на 01.10.) | | Исполнение по отношению к бюджетным  назначениям | | | |
| сумма | %  (гр4/гр2  \*100) | сумма | %  (гр6/гр3  \*100) |
| 2020 год | 2021 год | За 9 месяцев  2020 | | За 9 месяцев  2021 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 729337,4 | 706206,5 | 447814,5 | **61,4** | 492774,7 | **69,8** |
| Расходы | 752727,8 | 732556,9 | 444982,2 | **59,1** | 468892,4 | **64,0** |
| Дефицит (-),  Профицит (+) | -23390,4 | -26350,4 | -2832,3 | х | +23882,3 | х |

- доходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 492774,7 тыс. руб., или на 69,8%, по отношению к аналогичному периоду 2020 года (447814,5 тыс.руб.) исполнение доходной части увеличилось на 44960,2 тыс.руб. или на 10,0%;

- расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2021года исполнена в сумме 468892,4тыс. руб., или выполнена на 64,0%, по отношению к аналогичному периоду 2020 года (444982,2 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 23910,2 тыс.руб. или на 5,4%.

Фактическим результатом исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2021 года явился профицит бюджета, по отчету ф.0503117в сумме 23882,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года Отчет об исполнении районного бюджета утвержден по доходам в сумме 492774,7 тыс. руб., по расходам в сумме 468892,4 тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 23882,3 тыс. руб.

1. **Анализ достоверности показателей Отчета за 9 месяцев 2021 года**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении по графам, «Утверждено» и «Исполнено», основывающих формирование Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117). Данные представлены в таблице 4:

Таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Решение Думы от  30.06.2021г.  №126 | Утвержденные показатели в соответствии с росписью | Исполнение за 9 месяцев  2021 года | Отклоне ние от  решения Думы  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **79876,0** | **79876,0** | **57711,9** | **0** |
| Налог на прибыль, доходы | 54437,5 | 54437,5 | 38157,8 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги),  реализуемые на территории Российской Федерации | 5487,0 | 5487,0 | 4068,8 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 8000,0 | 8000,0 | 7148,8 | 0 |
| Государственная пошлина | 12,4 | 12,4 | 23,2 | 0 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2238,0 | 2238,0 | 1730,4 | 0 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 350,0 | 350,0 | 32,5 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства | 8549,8 | 8549,8 | 4499,9 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 300,0 | 300,0 | 581,1 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500,0 | 500,0 | 1457,5 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,3 | 1,3 | 11,8 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **618771,2** | **626330,5** | **435062,8** | **+7559,3** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 69309,1 | 76868,4 | 61266,4 | +7559,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 224311,4 | 224311,4 | 111798,4 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 298827,4 | 298827,4 | 244169,6 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26411,0 | 26411,0 | 17931,0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3,0 | 3,0 | 4,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и  иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -90,7 | -90,7 | -106,7 | 0 |
| **Всего доходов** | **698647,2** | **706206,5** | **492774,7** | **+7559,3** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 64406,1 | 64435,4 | 44735,4 | +29,3 |
| Национальная оборона | 35,0 | 35,0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 3787,1 | 3787,1 | 2662 | 0 |
| Национальная экономика | 82342,9 | 82426,0 | 2550 | +83,1 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 512,3 | 612,3 | 364 | +100,0 |
| Охрана окружающей среды | 1424,9 | 1424,9 | 45 | 0 |
| Образование | 432956,6 | 440017,0 | 318362 | +7060,4 |
| Культура, кинематография | 12585,3 | 12394,0 | 9218 | -191,3 |
| Здравоохранение | 232,0 | 232,0 | 13 | 0 |
| Социальная политика | 15734,0 | 15736,0 | 9368 | +2,0 |
| Физическая культура и спорт | 8041,5 | 8326,0 | 3642 | +284,5 |
| Средства массовой информации | 2234,0 | 2425,3 | 1831 | +191,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 100705,9 | 100705,9 | 76102 | 0 |
| **Всего расходов** | **724997,6** | **732556,9** | **468892,4** | **+7559,3** |

При арифметическом просчете ф.0503117 утвержденные расходы районного

бюджета составили 732556,9 тыс.руб., что на 7559,3 тыс.руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с решением Думы района от 30.06.2021 г. № 126.

1. Оценка исполнения доходной части районного бюджета

Доходы бюджета районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 9 месяцев 2021 года приведены в таблице 5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 9 месяцев  2020 года | Уточненный план на 2021 год  (в соотв. с росписью) | Исполнение за 9 месяцев  2021 года | Исполнения за 9 месяцев 2021 года | | | |
| к показателям за 9 месяцев 2020 года | | к уточненному плану в соответствии с росписью 2021 года | |
| Сумма  (+; -) | % | Сумма  (+; -) | % |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 10 | 11 |
| **Налоговые доходы и неналоговые**  **доходы** | **50247,4** | **79876,0** | **57711,9** | **+7464,5** | **114,9** | **-22164,1** | **72,3** |
| Налог на прибыль  доходы | 32956,2 | 54437,5 | 38157,8 | +5201,6 | 115,8 | -16279,9 | 70,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3951,7 | 5487,0 | 4068,8 | +117,1 | 103,0 | -1418,2 | 74,2 |
| Налоги на  совокупный доход | 5521,1 | 8000,0 | 7148,8 | +1627,7 | 129,5 | -851,2 | 89,4 |
| Государственная пошлина | 10,4 | 12,4 | 23,2 | +12,8 | 223,1 | -10,8 | 187,1 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2044,9 | 2238,0 | 1730,4 | -314,5 | 84,6 | -507,6 | 77,3 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 133,7 | 350,0 | 32,5 | -101,2 | 24,3 | -317,5 | 9,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  государства | 4804,2 | 8549,8 | 4499,9 | -304,3 | 93,7 | -4049,9 | 52,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальны  х активов | 256,4 | 300,0 | 581,1 | +324,7 | 226,6 | +281,1 | 193,7 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 501 | 500,0 | 1457,5 | +956,5 | 290,9 | +957,5 | 291,5 |
| Административные платежи и сборы | 0,1 | 0 | 0 | -0,1 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 67,5 | 1,3 | 11,8 | -55,7 | 17,5 | +10,5 | 907,7 |
| Задолженность и расчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам | 0 | 0 | 0,2 | +0,2 | 0 | +0,2 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **397567,1** | **626330,5** | **435062,8** | **+37495,7** | **109,4** | **-191267,7** | **69,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 52026,6 | 76868,4 | 61266,4 | +9239,8 | 117,8 | -15602,0 | 79,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 114355,0 | 224311,4 | 111798,4 | -2556,6 | 97,8 | -11251,3 | 49,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 225879,9 | 298827,4 | 244169,6 | +18289,7 | 108,1 | -54657,8 | 81,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5836,1 | 26411,0 | 17931,0 | +12094,9 | 307,2 | -8480 | 67,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30 | 3,0 | 4,0 | -26,0 | 13,3 | +1 | 133,3 |
| **Возврат**  **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,**  **прошлых лет** | **-560,5** | **-90,7** | -106,7 | -453,8 | 19 | -16,0 | 117,6 |
| **Всего доходов** | **447814,5** | **706206,5** | **492774,7** | **+44960,2** | **110,0** | **-213431,8** | **69,8** |

За 9 месяцев 2021 года доходы районного бюджета поступили в объеме 492774,7тыс. руб., что на 10,0% или на 44960,2тыс. руб. выше доходов бюджета аналогичного периода 2020 года (447814,5 тыс. руб.).

Основу доходной части районного бюджета составляют:

**1.Налоговые и неналоговые доходы в** объеме 57711,9 тыс. рублей или 11,7% от общего объема поступивших доходов районного бюджета за 9 месяцев 2021 года.

В сравнении с планом по налоговым и неналоговым доходам на 2021 год исполнение составило 70,1%. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (50247,4 тыс. руб.) на 7464,5тыс. руб. больше или на 14,9% объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев 2020 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

* + налог на доходы физических лиц (7,7%), который при уточненном плане 54437,5 тыс. руб. исполнен в сумме 38157,8 тыс. руб. или на 70,1 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2020 года (32956,2 тыс. руб.) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 5201,6тыс.руб. или на 15,8%;
  + налог на совокупный доход (1,1%), который при уточненном плане 8000,0 тыс. руб., исполнен в сумме 7148,8 тыс. руб. или на 89,4 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года (5521,1 тыс.руб.) поступление налога увеличилось на 1627,7тыс. руб. или на 29,5%;
  + доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,2%), которые при уточненном плане 8549,8 тыс. руб., исполнены в сумме 4499,9 тыс. руб. или на 52,6%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2020 года (4804,2 тыс.руб.) поступления уменьшились на 304,3 тыс. руб. или на 6,3%;
  + доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (0,3%), которые при уточненном плане 2238,0 тыс. руб., исполнены в сумме 1730,4 тыс. руб. или на 77,3 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2020 года (2044,9 тыс.руб.) поступления уменьшились на 314,5 тыс. руб. или на 15,4%;

**2.Безвозмездные поступления** составили 43062,8 тыс. руб. или 88,4 % от общего объема доходов бюджета. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2021 год исполнение составило 48,1%. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (397567,1 тыс. руб.) на 37495,7 тыс. руб. или на 9,4% больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет за 9 месяцев 2021 года. Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2021

года составляют субвенции (49,5%), которые при уточненном плане 298827,4 тыс.руб. исполнены в сумме 244169,6 тыс.руб., или на 81,7%. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2020 года поступили больше на 18289,7 тыс.руб. или на 8,1%.

Субсидии (22,7%), которые при уточненном плане 224311,4 тыс.руб. исполнены в сумме 111798,4 тыс.руб. или на 49,8%. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2020 года поступили меньше на 2556,6 тыс.руб. или на 2,2%.

За 9 месяцев 2021 года по КБК 000 2 19 60010 05 0000 150 произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – снижение на 106,7 тыс.руб., том числе возвращено в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в таблице 6.

Таблица №6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п./п. | КБК доходов | Наименование источник доходов | Получатель | Сумма на конец года (руб.) |
| 1 | 920 2 02 39999 05 0000 150 | Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях | Министерство образования Иркутской области  (807) | 21000,00 |
| 2 | 910 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области | Служба ветеринарии Иркутской области (840) | 85 680,00 |
| 3 |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО** |  |  | **106680,00** |

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке и формирования применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Планирование доходов за 9 месяцев 2021 года составлено в соответствии с решением Думы района от 24.12.2020 г. №97 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения о бюджете от 30.06.2021 г. №126) и сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2021года.

1. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 468892,4 тыс. руб. или 64,0 %к утвержденным на 01.10.2021 г. назначениям (732556,9 тыс. руб.). По сравнению с уровнем 9 месяцев 2020 года расходы увеличились на 23910.4 тыс.руб. или на 5,4%.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2021 года по разделам представлен в таблице 7:

Таблица №7(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 9 месяцев  2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.10.  2021 года  в соотв.с росписью | Исполнение за 9 месяцев  2021 года | Исполнение за 9 месяцев 2021 года | | | |
| к показателям  9 месяцам 2020 года | | к уточненному плану по состоянию на 01.10.2021 г. | |
| Сумма  (гр4-гр.2) | % | Сумма (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 44377 | 64435,4 | 44735,4 | +358,4 | 100,8 | -19700 | 69,4 |
| Национальная оборона | 354 | 35,0 | 0 | -354 | 0 | -35 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8036 | 3787,1 | 2662 | -5374 | 33,1 | -1125,1 | 70,3 |
| Национальная  экономика | 2049 | 82426 | 2550 | +501 | 124,4 | -79876 | 3,1 |
| Жилищно – коммунальное  хозяйство | 4463 | 612,3 | 364 | -4099 | 8,2 | -248,3 | 59,4 |
| Охрана окружающей среды | 79 | 1424,9 | 45 | -34 | 57,0 | -1379,9 | 3,2 |
| Образование | 284608 | 440017 | 318362 | +33754 | 111,9 | -121655 | 72,4 |
| Культура,  кинематография | 8360 | 12394 | 9218 | +858 | 110,3 | -3176 | 74,4 |
| Здравоохранение | 29 | 232,0 | 13 | -16 | 44,8 | -219 | 5,6 |
| Социальная  политика | 9509 | 15736,0 | 9368 | -141 | 98,5 | -6368 | 59,5 |
| Физическая  культура и спорт | 2869 | 8326 | 3642 | +773 | 126,9 | -4684 | 43,7 |
| Средства массовой информации | 1419 | 2425,3 | 1831 | +412 | 129,0 | -594,3 | 75,5 |
| Межбюджетные  трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации | 78830 | 100705,9 | 76102 | -2728 | 96,5 | -24603,9 | 75,6 |
| **Всего расходов** | **444982,0** | **732556,9** | **468892,4** | **+23910,4** | **105,4** | **-263664,5** | **64,0** |

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 64,0%, в том числе:

-разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 69,4%;

-разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 70,3%;

* разделу 04 «Национальная экономика» - 3,1%;
* разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -59,4%;
* по разделу 06 «Охрана окружающей среды» -3,2%;
* разделу 07 «Образование» - 72,4%;
* разделу 08 «Культура, кинематография» - 74,4%;

-разделу 09 «Здравоохранение» - 5,6%;

- разделу 10 «Социальная политика» - 59,5%;

* разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 43,7%;
* разделу «Средства массовой информации» -75,5%;
* разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» - 75,6%.

Анализ исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что из 13 разделов исполнение за 9 месяцев 2021 года произведено по 12 разделам. Исполнение на 64,0% свидетельствует о среднем исполнении бюджета по расходной части, но следует обратить внимание на очень низкое исполнение по разделам «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» -менее 6%. Низкое исполнение по разделу 11 «Физическая культура и спорт» -43,7 % менее 50% И неисполнение по разделу «Национальная оборона» -0%.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0 % до 75,6 %.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев 2021 года составили 44735,4 тыс. рублей или 69,4 % от уточненного плана (64435,4 тыс. руб.), по сравнению с уровнем 9 месяцев 2020 года (44377,0 тыс. руб.) расходы увеличились на 358,4 тыс.руб. или на 0,8%.

По разделу 02 «Национальная оборона» за 9 месяцев 2021 года расходы не осуществлялись.

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 2662,0 тыс. рублей или 70,3 % от уточненного плана (3787,1 тыс. руб.), что на 5374,0 тыс. рублей ли на 66,9% меньше аналогичного периода 2020 года.

По разделу 04«Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 2550,0 тыс. рублей или 3,1 % от уточненного плана (82426тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение выше на 501,0 тыс.руб. или на 24,4%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 364,0 тыс.руб. или 59,4% от уточненного плана (612,3 тыс.руб.), что на 4099,0 тыс.руб. или на 91,8% ниже исполнения 9 месяцев 2020 г.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы составили 45,0 тыс.руб. или 3,2% от уточненного плана (1424,9 тыс.руб.), что на 34,0 тыс.руб. или на 43% ниже исполнения 9 месяцев 2020г.

По разделу 07 «Образование», согласно данным Отчета расходы составили

318362,0 тыс. руб. или 72,4% от уточненного плана (440017 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2020 года, расходы увеличились на 33754, 0тыс.руб. или на 11,9%.

По разделу 08 «Культура, кинематография», согласно данным Отчета расходы составили 9218,0 тыс. руб. или 74,4 % от уточненного плана (12394 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2020 года, расходы увеличились на 858,0 тыс. руб. или на 10,3%.

По разделу 09 «Здравоохранение», согласно данным Отчета расходы составили 13,0 тыс. рублей или 5,6 % от уточненного плана (232,0тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2020 года, расходы уменьшились на 16,0 тыс.руб. или на 55,2%.

По разделу 10 «Социальная политика», согласно данным Отчета расходы составили 9368,0 тыс. руб. или 59,5 % от уточненного плана (15736,0 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2020 года, расходы уменьшились на 141,0 тыс. руб. или на 1,5%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт», согласно данным Отчета расходы составили 3642,0 тыс. рублей или 43,7 % от уточненного плана (8326,0 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 773,0 тыс. руб. или на 26,9%.

По разделу 12 «Средства массовой информации», согласно данным Отчета расходы составили 1831,0 тыс. руб. или 75,5 % от уточненного плана (2425,3 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 412,0 тыс. руб. или на 29,0%.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации», согласно данным Отчета расходы составили 76102,0 тыс. рублей или 75,6% от уточненного плана (100705,9 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2020 года, расходы уменьшились на 2728,0 тыс. руб.или на 3,5%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + по разделу 07 «Образование» в размере 67,9%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 9,5%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 10 «Социальная политика» в размере 2,0%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 16,2%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + раздел 04 «Национальная экономика» в размере 0,5%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + раздел 05 «Охрана окружающей среды» в размере 0,009 % от общей суммы исполнения расходов;
  + раздел 09 «Здравоохранение» в размере 0,003% от общей суммы исполнения расходов;
  + по разделу 02«Национальная оборона» 0%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

**5.Использование средств резервного фонда районного бюджета**

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета за 9 месяцев 2021 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**6.Использование средств дорожного фонда районного бюджета**

Расходы за счет средств дорожного фонда районного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 2549,0 тыс.руб. или 33,3% от уточненных плановых назначений (13150,0 тыс.руб., из них неиспользованные ассигнования 2020 года-7663,0 тыс.руб..). Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.10.2021 года составил 10601, 0тыс.руб.Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 647,0 тыс.руб. и на ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 1902,0 тыс.руб. КСП Зиминского района отмечает низкий процент исполнения средств дорожного фонда.

7.Муниципальный долг. Источники финансирования дефицита бюджета

За 9 месяцев 2021 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2021 года отсутствует.

Анализ исполнения бюджета за 1 октября 2021 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета ф. 0503317 на 01.10.2021 г. в сумме 23882,3 тыс. руб., при запланированном значении дефицита в сумме 26350,4тыс. руб.

8.Анализ реализации муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2021 года

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на 2021 год утвержден в объеме 732556,9тыс. руб., в том числе средства на реализацию муниципальных программ– 680840,9тыс. руб., или 92,9%, непрограммные расходы – 51716,0тыс. рублей, или 7,1%**.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 8:

Таблица № 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнение за 9 месяцев  2020 г. | Уточненный план по состоянию на 01.10.  2021 года | Исполнение за 9 месяцев  2021 г. | % исполнения |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 273976 | 431774 | 309681 | 71,7 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» | 11599 | 14791 | 11020 | 74,5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» | 29 | 232 | 13 | 5,6 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Зиминском районе» | 3189 | - | - | - |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта в Зиминском районе | - | 8326 | 3642 | 43,7 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» | 37 | - | - | - |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Актуализация документов территориального планирования градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области» | - | 420 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 6884 | 14160 | 3251 | 23 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» | 25 | 30 | 30 | 100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды» | 79 | - | - | - |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» | 0 | 69935 | 46 | 0,07 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» | 2405 | - | - | - |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районе» | 0 | 3787 | 2662 | 70,3 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика правонарушений в Зиминском районе» | 286 | 576 | 480 | 83,3 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Экономическое развитие» | 0 | 150 | 1 | 0,7 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского района, организация составления и исполнения местного бюджета» | 101344 | - | - | - |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образовани» | 0 | 136021 | 101124 | 74,3 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения Зиминского района» | 100 | - | - | - |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и другихмаломобильных групп населения Зиминском районе» | **-** | 109 | 59 | 54,1 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Здоровое поколение» | **-** | 184 | 165 | 89,7 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Молодежь Зиминского района» | **-** | 345 | 313 | 90,7 |
| **ВСЕГО по муниципальным программам** | **399980** | **680840** | **432487** | **63,5** |

Расходы запланированы на реализацию муниципальных программ в размере 432484,0тыс. руб., исполнены на 63,5 %, в сумме 432487,0 тыс. руб., по сравнению с 9 месяцам 2020 года расходы исполнены больше на 32507,0 тыс.руб. или на 8,1%. По муниципальной программе «Актуализация документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области за 9 месяцев 2021 года финансирований составило 0%. Очень низкий процент исполнения менее 10% по муниципальной программе «Экономическое развитие» исполнение 0,7%, по муниципальной программе «Охрана окружающей среды» -0,07 %, муниципальная программа «Оказание содействия по сохранению улучшению здоровья населения Зиминского района» -5,6 %.

В соответствии со ст.179БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу за 9 месяцев 2021 года, соответствуютобъему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах Зиминского районного муниципального образования.

Непрограммные расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 36405,0 тыс.руб. или 70,4% от уточненных плановых назначений (51716,0 тыс.руб.). По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы исполнены меньше на 8597,0 тыс.руб. или на 19,1%.

Выводы:

1. Районный бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами Зиминского районного муниципального образования.

2. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года доходы бюджета составили 492774,7 тыс. руб. или 69,8%от годового объема утвержденных плановых назначений.

3. Объем поступивших доходов на 44960,2 тыс. руб. или на 10,0% выше объема поступлений в доход районного бюджета за аналогичный период 2020 года.

4. При этом собственные доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 7464,5 тыс. рублей или на 14,9% и составили 57711,9 тыс. рублей или 72,3 % от общего объема утвержденных плановых назначений. Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2021 года-11,7%

5. Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2021 года составили 435062,8 тыс. руб. или 69,5% от общей суммы поступивших доходов, что на 37495,7 тыс. рублей или на 17,8% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2020 года.

6. В соответствии с представленным отчетом, расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 468892,4 тыс. руб. или 69,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 23910,2 тыс. рублей или на 5,4% выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2020 года.

7. Анализ исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что из 13 разделов исполнение за 9 месяцев 2021 года произведено по 12 разделам Исполнение на 64,0% свидетельствует о среднем исполнении бюджета по расходной части, но следует обратить внимание на очень низкое исполнение по разделам «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» - исполнение по трем разделам менее -6% и низкое исполнение по разделу 11 «Физическая культура и спорт» -43,7% -менее 50%. И неисполнение по разделу «Национальная оборона» -0%.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0 % до 75,6 %.

8. Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + по разделу 07 «Образование» в размере 67,9%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 9,5%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 10 «Социальная политика» в размере 2,0%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 16,2%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + раздел 04 «Национальная экономика» в размере 0,5%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + раздел 05 «Охрана окружающей среды» в размере 0,009 % от общей суммы исполнения расходов;
  + раздел 09 «Здравоохранение» в размере 0,003% от общей суммы исполнения расходов;
  + по разделу 02«Национальная оборона» 0%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

9. В соответствии с данными отчета, районный бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 23882,4 тыс. руб.

10. Долговые обязательства районного бюджета за 9 месяцев 2021 года отсутствуют.

11. Резервный фонд не использовался.

12. Средства дорожного фонда израсходованы за 9 месяцев 2021 года в сумме 2549,0 тыс.руб. или 33,3 % от утвержденного объема расходов.

13. Расходы на реализацию муниципальных программ в размере 432484,0тыс. руб., исполнены на 63,5 %, в сумме 432487,0 тыс. руб., по сравнению с 9 месяцам 2020 года расходы исполнены больше на 32507,0 тыс.руб. или на 8,1%. По муниципальной программе «Актуализация документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области за 9 месяцев 2021 года финансирований составило 0%. Очень низкий процент исполнения менее 10% по муниципальной программе «Экономическое развитие» исполнение 0,7%, по муниципальной программе «Охрана окружающей среды» -0,07 %, муниципальная программа «Оказание содействия по сохранению улучшению здоровья населения Зиминского района» -5,6 %.

**Предложения:**

КСП Зиминского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2021 года, предлагает принять к сведению. Финансовому управлению совместно с главными распорядителями бюджетных средств, провести анализ финансирования муниципальных программ.

По результатам экспертизы КСП Зиминского района отмечает, увеличение собственных доходов по сравнению с уровнем прошлого года.

Председатель КСП Зиминского района Е.В.Шульгина