

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета МО «Холмогорский
муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» на 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МО «Холмогорский муниципальный район».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 23.08.2021г. по 26.08.2021г.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года требованиям бюджетного законодательства.

**1. Общая характеристика исполнения районного бюджета
за 1 полугодие 2021 года**

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Представленный в контрольно-счетный отдел Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года утвержден Распоряжением Главы муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 794 от 21.07.2021 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.

Согласно Решению Собрании депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 22.12.2020 года № 117 «О бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 20.05.2021 года № 127), доходы местного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1 117 396 555,98 руб., расходы – в сумме 1 160 820 723,38 руб., дефицит – 43 424 167,40 руб.

Согласно справки, предоставленной Финансовым управлением, запланировано увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму **14 019,84** тыс. руб. и в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ полученные доходы, имеющие целевое назначение, сверх утвержденных Решением о бюджете на 2021 год доходов, которые согласно требованиям п.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ были направлены на увеличение расходов бюджета без внесения изменений в решение о бюджете на 2021 год, а именно на:

- ✓ реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей в рамках целевой федеральной программы – 83,30 тыс. руб.;
- ✓ реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан на территории Архангельской области – 200,00 тыс. руб.;
- ✓ ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (дорожный фонд Архангельской области) – 9 061,60 тыс. руб.;
- ✓ создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 2 200,00 тыс. руб.;
- ✓ реализацию мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей) находящихся в оперативном управлении муниципальных организаций к новому отопительному сезону – 1 868,20 тыс. руб.;
- ✓ увеличение резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъекта РФ – 606,74 тыс. руб.;

Таким образом, по состоянию на 01.07.2021 года уточненные бюджетные назначения на 2021 год по доходам составили 1 131 416,40 тыс. руб., по расходам – 1 174 840,56 тыс. руб., уточненный плановый дефицит местного бюджета – 43 427,17 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 616 648,95 тыс. руб. или 54,5% к уточнённому годовому плану, по расходам исполнение составило 621 870,95 тыс. руб. или 52,9%, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 221,99 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2021г. от 05.07.2021 г. по расходам соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2021 г. в редакции решения от 20.05.2021 г. № 127 и распоряжения Финансового управления Администрации МЛ «Холмогорский муниципальный район» от 05.07.2021 г. № 34 , что соответствует требованиям пункта 2 статьи 217 БК РФ.

При составлении и исполнении доходной части местного бюджета применялась классификация доходов, утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», что соответствует требованиям статьи 20 БК РФ.

Доходы бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Структура доходной части бюджета представлена в таблице 1.

2. Исполнение бюджета по доходам

Таблица 1

Наименование вида дохода	Исполнение за 1 полугодие 2020г.		Исполнение за 1 полугодие 2021г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые доходы, в т. ч:	53 742,0	47,4	59 934.9	47.0
Налог на доходы физических лиц	40 211,7	47,8	43 809.9	44.5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 031,8	41,0	6 042.7	47.0
Налоги на совокупный доход	6 676,8	51,0	8 354.2	66.9
Государственная пошлина	1 821,7	46,2	1 728.1	47.4
Неналоговые доходы, в т. ч:	15 611,5	63,8	12 825.5	52.0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 883,0	49,5	7 784.0	54.0
Платежи при пользовании природными ресурсами	168,6	128,7	248.4	136.5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 794,7	52,3	1 458.8	56.2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 899,3	108,4	3 043.9	43.7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	370,3	24,1	289.2	54.2
Прочие неналоговые поступления	495,6	151 п.	1.2	0.0
Безвозмездные поступления	537 062,3	50,9	543 888.5	56.3
ДОХОДЫ – ВСЕГО	606 415,8	51,5	616 648.9	55.2

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2021 года составила 616 648.9 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 10 233.1 тыс. руб. или на 1.7%.

При этом налоговые доходы увеличились на 6 192.9 тыс. руб. или на 11.5 %. Неналоговые доходы уменьшились на 2 7860 тыс. руб. или на 17,9%.

Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2021 года составили 72 760,4 тыс. руб. или 11,8 % от общей суммы доходов.

Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 6 826,2 тыс. руб. или на 1,3 %.

Данные налоговых поступлений представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование налога	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год тыс. руб.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям %	1 полугодие 2020 года		1 полугодие 2021 года	
			исполнение тыс. руб.	уд. вес, %	исполнение тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	98 485,0	44,5	40 211,80	74,8	43 809,9	73,1

1	2	3	4	5	6	7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 845,0	47,0	5 031,80	9,4	6 042,7	10,1
Налоги на совокупный доход	12 496,0	66,9	6 676,80	12,4	8 354,2	13,9
Государственная пошлина	3 645,0	47,4	1 821,70	3,4	1 728,1	2,9
ИТОГО	127 471,0	47,0	53 742,00	100,0	59 934,9	100,0

Годовой план по сбору налоговых доходов исполнен на 47,0%, в доход районного бюджета поступило 59 934,9 тыс. руб.

Основным источником налоговых поступлений в районном бюджете остается налог на доходы физических лиц и составляет 73,1% от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составляет 44,5 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 3 598,1 тыс. руб. или на 9,0%.

Налоги на совокупный доход занимают второе место в структуре налоговых доходов (13,9%). По сравнению с тем же периодом прошлого года он увеличился на 1 677,4 тыс. руб.

Бюджетные назначения на год по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены на 47,0% и составляют 10,1% в общей структуре доходов.

Бюджетные назначения на год по государственной пошлине исполнены на 47,4%.

Неналоговые доходы поступили в сумме 12 825,5 тыс. руб., что составило 52,0 % к годовому плану (24 674,0 тыс. руб.).

Структура неналоговых доходов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год тыс. руб.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям %	1 полугодие 2020 года		1 полугодие 2021 года	
			исполнение тыс. руб.	уд. вес, %	исполнение тыс. руб.	уд. вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 405,0	54,0	6 883,0	44,1	7 784,0	60,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	182,0	136,5	168,6	1,1	248,4	1,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат гос-ва	2 594,8	56,2	1 794,7	11,5	1 458,8	11,4

Наименование доходов	Утвержде- но бюд- жетных назначе- ний на 2021 год тыс. руб.	Испол- нение к годовым бюджет- ным назначе- ниям %	1 полугодие 2020 года		1 полугодие 2021 года	
			испол- нение тыс. руб.	уд. вес, %	испол- нение тыс. руб.	уд. вес, %
Доходы от продажи мате- риальных и нематериаль- ных активов	6 959,2	43,7	5 899,3	37,8	3 043,9	23,7
Штрафы, санкции, возме- щение ущерба	534,0	54,2	370,3	2,4	289,2	2,3
Прочие неналоговые дохо- ды	0,0	0,0	495,5	3,1	1,2	0,0
ИТОГО	24 674,0	52,0	15 611,4	100,0	12 825,5	100,0

В структуре неналоговых поступлений первое место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 60,7%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 951,0 тыс. руб., или на 13,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 23,7% в общей сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления уменьшились на 2 855,4 тыс. руб., или на 48,4%.

За 1 полугодие 2021 года получено безвозмездных поступлений на сумму – 543 888,5 тыс. руб. или 56,3 % от годовых плановых назначений.

3. Исполнение бюджета по расходам

При составлении и исполнении расходной части местного бюджета применялась классификация расходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», что соответствует статье 21 БК РФ.

Бюджет муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Уточненный план по расходам по состоянию на 01.07.2021 г. составил 1 174 840,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 621 871,0 тыс. руб. или 52,9 % к уточнённому годовому плану.

Показатели исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2021 года в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице.

Таблица 4

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2021 год от 22.12.2020 № 117 (в редакции от 20.05.2021 № 127) тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год тыс. руб.	Сумма уточнения тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2021 года тыс. руб.	% исполнения к уточненному бюджету на 2021 год
0100 Общегосударственные вопросы	86 494,8	86 086,4	-408,4	39 017,7	45,3
0200 Национальная оборона	2 413,6	2 413,6	0,0	986,8	40,9
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 319,3	2 544,3	225,0	1 212,5	47,7
0400 Национальная экономика	70 202,1	79 448,7	9 246,6	10 835,7	13,6
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	118 835,1	120 190,6	1 355,5	23 350,0	19,4
0600 Охрана окружающей среды	992,0	872,0	-120,0	400,0	45,9
0700 Образование	722 988,0	727 256,2	4 268,2	466 189,2	64,1
0800 Культура, кинематография	104 860,2	105 466,9	606,7	51 695,8	49,0
1000 Социальная политика	28 450,6	28 538,9	88,3	17 140,6	60,1
1100 Физическая культура и спорт	1 487,0	1 745,0	258,0	903,6	51,8
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	21 778,0	20 278,0	-1 500,0	10 138,9	50,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 160 820,7	1 174 840,6	14 019,9	621 871,0	52,9

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 39 017,7 тыс. руб. на 45,3% от уточнённого плана. Уточнённый план по сравнению с редакцией от 20.05.2021 г. № 127 уменьшен на 408,4 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 986,8 тыс. рублей на 40,9% от уточнённого плана.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 212,5 тыс. руб., что составляет 47,7% от уточнённого плана.

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 10 835,7 тыс. руб., что составляет всего 13,6% от уточнённого плана (**79 448,7** тыс. руб.). Уточнённый план по сравнению с редакцией от 20.05.2021 г. № 127 увеличен на 9 246,6 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 23 350,0 тыс. руб., что составляет всего 19,4% от уточнённого плана (**120 190,6** тыс. руб.).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 400,0 тыс. руб., что составляет 45,9% от уточнённого плана.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 466 189,2 тыс. руб., что составляет 64,1% от уточнённого плана.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 51 695,8 тыс. руб., что составляет 49,0% от уточнённого плана.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 17 140,6 тыс. руб., что составляет 60,1% от уточнённого плана.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 9,3,6 тыс. руб., что составляет 51,8% от уточнённого плана.

Исполнение по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» за 1 полугодие 2021 года составляет 10 138,9 тыс. руб., или 50,0 % к уточнённым плановым назначениям.

Таким образом наибольшее увеличение поступлений согласно уточнённого годового плана приходится на следующие статьи расходов:

- 0400 Национальная экономика – 9 246,6 тыс. руб.;
- 0700 Образование – 4 268,2 тыс. руб.;
- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 1 355,5 тыс. руб.,

однако и самый низкий показатель исполнения к уточнённому бюджету на 2021 год соответственно по тем же статьям:

- 0400 Национальная экономика – 13,6%;
- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 19,4%.

4. Результат исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года.

Источники покрытия дефицита бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 222,0 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета за первое полугодие 2021 года являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Результаты от участия в капитале совместных предприятий.

Согласно информации предоставленной КУМИ по состоянию на 01.01.2021 г. в собственности МО «Холмогорский муниципальный район» находится доля в 3 хозяйственных обществах на общую сумму 300 000,00 руб. с долей муниципального образования в размере 100,0%, в том числе:

- ООО «Холмогорское ЖКХ», размер уставного капитала 100 тыс. руб.;
- МУП «Холмогорский ВОДОКАНАЛ», размер уставного капитала 100 тыс. руб.;
- МУП «Холмогорская ВОДООЧИСТКА», размер уставного капитала 100 тыс. руб.

За 2020 год размер прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, и сумма отчислений, подлежащих уплате в бюджет муниципального образования составляет:

- МУП «Холмогорская ВОДООЧИСТКА» - получен убыток от финансовой деятельности – 3 234,0 тыс. руб.;

- МУП «Холмогорский ВОДОКАНАЛ» - в отношении МУП «Холмогорский ВОДОКАНАЛ» продолжается процедура банкротства (Определение Арбитражного суда Архангельской области от 30.10.2018г. по делу № А05-11112/2018.

В 1 полугодии 2020 года начался процесс банкротства ещё одного предприятия со 100% размером уставного капитала МО «Холмогорский муниципальный район» - ООО «Холмогорское ЖКХ».

6. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» по разделу 01 11 «Резервные фонды» на 2021 год утвержден в сумме 1 500,0 тыс. руб. В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2021 года, выделено из резервного фонда и перечислено главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета – 848,9 тыс. руб.

Остаток средств резервного фонда на 01 июля 2021 года составил 651,1 тыс. руб.

На 1 июля 2021 года из перечисленной суммы израсходовано получателями средств резервного фонда – 805,5 тыс. руб.

Администрацией района отчёт об использовании денежных средств выделенных согласно распоряжения № 695 от 25.06.2021г. в сумме 31,3 тыс. руб. предоставлен 11.08 и в отчёт не вошел. Денежные средства в сумме 12,0 тыс. руб., выделенные согласно распоряжения № 608 от 28.05.2021г. Администрации СП «Койдокурское» на изготовление технического плана жилого дома на момент проверки не оплачены, т.к. документация находится в стадии подготовки.

При выделении денежных средств в соответствии с Положением о порядке использования средств резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» (утв. постановлением от 31.08.2016г. №117) - нарушений не установлено.

Выводы

Рассмотрев представленный отчёт об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года, контрольно-счетный отдел муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» отмечает, что:

1. Расходы исполнены в сумме 621 871,0 тыс. руб. или 52,9% исполнения к годовым плановым назначениям.

Доходы бюджета за отчётный период составили 616 649,0 тыс. руб. или 54,5 % исполнения к годовым плановым назначениям.

2. За 1 полугодие 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 222,0 тыс. руб.

3. Настораживает низкий уровень исполнения на отчетную дату по следующим разделам расходования бюджета:

- «Национальная экономика» - 13,6%, в т.ч. подразделы:
 - «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1,4%;
 - «Дорожное хозяйство» - 16,3%;
 - «Транспорт» - 17,0%.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,4%, в т.ч. подразделы:
 - Жилищное хозяйство» - 7,7%;
 - «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 19,1%.

4. При выделении средств резервного фонда в 1 полугодии администрация МО «Холмогорский муниципальный район» руководствовалась Положением о порядке использования средств резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» (утв. постановлением от 31.08.2016г. №117).

5. Дополнительные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму **14 019,84** тыс. руб., сверх утвержденных Решением о бюджете на 2021 год доходов и имеющие целевое назначение, согласно требованиям п.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ были направлены на увеличение расходов бюджета без внесения изменений в решение о бюджете на 2021 год

6. Районный бюджет в отчетном периоде продолжает оставаться социально ориентированным. Доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме исполнения районного бюджета по расходам в отчетном периоде составила 86,3 %, в том числе:

- 75,0 % расходов произведено на систему образования;
- 8,3 % расходов произведено на культуру и кинематографию;
- 2,8 % расходов произведено на социальную политику;
- 0,2% расходов произведено на физическую культуру и спорт.

Предложения:

Усилить контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий со стороны учредителя – Администрации МО «Холмогорский муниципальный район»

Провести работу по обеспечению выполнения плановых значений по разделам расходования бюджета.

Контрольно-счётный отдел считает, что представленный отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года может быть рассмотрен на заседании Собрании депутатов муниципального образования "Холмогорский муниципальный район".

Председатель Контрольно-счетного отдела
МО «Холмогорский муниципальный район»

А.А. Колесов